



Brüsszel, 2023. október 6.  
(OR. en)

13790/23

---

---

**Intézményközi referenciaszám:  
2021/0191(COD)**

---

---

**CODEC 1766  
EF 293  
ECOFIN 968  
ENV 1074  
SUSTDEV 124  
PE 119**

## TÁJÉKOZTATÓ

---

|          |  |
|----------|--|
| Küldi:   | a Tanács Főtitkársága  |
| Címzett: | az Állandó Képviselek Bizottsága/a Tanács  |
| Tárgy:   | Javaslat – AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS RENDELETE az európai zöldkötvényekről<br>– Az Európai Parlament első olvasatának eredménye<br>(Strasbourg, 2023. október 2–5.) |

---

### I. BEVEZETÉS

Az EUMSZ 294. cikkének rendelkezéseivel, valamint az együttdöntési eljárás gyakorlati vonatkozásairól szóló közös nyilatkozattal<sup>1</sup> összhangban a Tanács, az Európai Parlament és a Bizottság több alkalommal is nem hivatalosan egyeztetett annak érdekében, hogy e javaslat tárgyában az első olvasat során megállapodás szülessen.

Ezzel összefüggésben a Gazdasági és Monetáris Bizottság (ECON) elnöke Irene TINAGLI (S&D, IT) a bizottság nevében egy megegyezéses módosítást (2. módosítás) terjesztett elő a fent említett rendeletjavaslatra vonatkozóan, amelyhez Paul TANG (S&D, NL) jelentéstervezetet készített. Erről a módosításról a fent említett nem hivatalos egyeztetések során megállapodás született. Egyéb módosítás előterjesztésére nem került sor.

---

<sup>1</sup> HL C 145., 2007.6.30., 5. o.

## II. SZAVAZÁS

A 2023. október 5-i szavazás alkalmával a plenáris ülés elfogadta a fent említett rendeletjavaslatra vonatkozó megegyezéssel módosítást (2. módosítás). Az így módosított bizottsági javaslat képezi a Parlament első olvasatban elfogadott álláspontját, amely az e tájékoztató mellékletében található jogalkotási állásfoglalásában<sup>2</sup> szerepel.

A Parlament álláspontja megfelel az intézmények között korábban létrejött megállapodás tartalmának. A Tanácsnak ezért készen kell állnia a Parlament álláspontjának jóváhagyására.

A jogalkotási aktus ezt követően a parlamenti álláspontnak megfelelő szövegezéssel kerülne elfogadásra.

---

---

<sup>2</sup> A jogalkotási állásfoglalásban szereplő parlamenti álláspont ezen változatában jelölve vannak a bizottsági javaslat módosításaiból eredő változások. A bizottsági javaslatba beillesztett szövegrészek *félkövér, dőlt* betűvel szedve jelennek meg. A törölt szövegrészeket „■” szimbólum jelöli.

**P9\_TA(2023)0352**

## **Uniós zöldkötvények**

**Az Európai Parlament 2023. október 5-i jogalkotási állásfoglalása az európai zöldkötvényekről szóló európai parlamenti és tanácsi rendeletre irányuló javaslatról (COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD))**

**(Rendes jogalkotási eljárás: első olvasat)**

*Az Európai Parlament,*

- tekintettel a Bizottság Parlamenthez és Tanácshoz intézett javaslatára (COM(2021)0391),
  - tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződés 294. cikkének (2) bekezdésére és 114. cikkére, amelyek alapján a Bizottság javaslatát benyújtotta a Parlamenthez (C9-0311/2021),
  - tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződés 294. cikkének (3) bekezdésére,
  - tekintettel az Európai Központi Bank 2021. november 5-i véleményére<sup>1</sup>,
  - tekintettel az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság 2021. december 8-i véleményére<sup>2</sup>,
  - tekintettel az illetékes bizottság által az eljárási szabályzat 74. cikkének (4) bekezdése alapján jóváhagyott ideiglenes megállapodásra és a Tanács képviselőjének 2023. május 10-i írásbeli kötelezettségvállalására, amely szerint egyetért a Parlament álláspontjával, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 294. cikkének (4) bekezdésével összhangban,
  - tekintettel eljárási szabályzata 59. cikkére,
  - tekintettel a Költségvetési Bizottság, valamint a Környezetvédelmi, Közegészségügyi és Élelmiszer-biztonsági Bizottság véleményeire,
  - tekintettel a Gazdasági és Monetáris Bizottság jelentésére (A9-0156/2022),
1. elfogadja első olvasatban az alábbi álláspontot;
  2. felkéri a Bizottságot, hogy utalja az ügyet újból a Parlamenthez, ha javaslatát másik szöveggel váltja fel, lényegesen módosítja vagy lényegesen módosítani kívánja;
  3. utasítja elnökét, hogy továbbítsa a Parlament álláspontját a Tanácsnak és a Bizottságnak, valamint a nemzeti parlamenteknek.

---

<sup>1</sup> HL C 27., 2022.1.19., 4. o.

<sup>2</sup> HL C 152., 2022.4.6., 105. o.



**Az Európai Parlament álláspontja, amely első olvasatban 2023. október 5-én került elfogadásra az európai zöldkötvényekről és a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó opcionális közzétételekről szóló (EU) 2023/... európai parlamenti és tanácsi rendelet elfogadására tekintettel**

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre és különösen annak 114. cikkére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

a jogalkotási aktus tervezete nemzeti parlamenteknek való megküldését követően,

■

tekintettel az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság véleményére<sup>1</sup>,

rendes jogalkotási eljárás keretében<sup>2</sup>,

---

<sup>1</sup> HL C 152., 2022.4.6., 105. o.

<sup>2</sup> Az Európai Parlament 2023. október 5-i álláspontja.

mivel:

- (1) *A klímasemleges, fenntartható, energia- és erőforrás-hatékony, körforgásos és méltányos gazdaságra való átállás kulcsfontosságú az uniós gazdaság hosszú távú versenyképességének és népei jóllétének biztosításához. Az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye keretében elfogadott Párizsi Megállapodást (a továbbiakban: a Párizsi Megállapodás) az Unió 2016. október 5-én jóváhagyta<sup>3</sup>. A Párizsi Megállapodás 2. cikke (1) bekezdésének c) pontja azt a célt tűzi ki, hogy az éghajlatváltozás veszélyére adott globális választ többek között arra törekedve erősítse, hogy a pénzügyi források áramlása összhangban álljon az éghajlatváltozással szembeni ellenálló képesség fejlesztésére irányuló erőfeszítésekkel. Az Unió 2050-ig elérendő klímasemlegességi célkitűzése összhangban van ezzel a célkitűzéssel.*
- (2) *„A Fenntartható Európa beruházási terv – Az európai zöld megállapodáshoz kapcsolódó beruházási terv” című, 2020. január 14-i közleményében a Bizottság a környezeti szempontból fenntartható kötvényekre vonatkozó standard létrehozását irányozta elő a befektetési lehetőségek további bővítése és a környezeti szempontból fenntartható befektetések egyértelmű címkézés révén történő azonosításának megkönnyítése érdekében. Az Európai Tanács a 2020. december 11-i következtetéseiben felkérte a Bizottságot, hogy terjesszen elő egy zöldkötvény-standardra vonatkozó jogalkotási javaslatot. Az Európai Parlament a fenntartható finanszírozásról szóló, 2018. május 29-i állásfoglalásában<sup>4</sup> és a Fenntartható Európa beruházási tervről – a zöld megállapodás finanszírozásának módjáról szóló, 2020. november 13-i állásfoglalásában<sup>5</sup> hangsúlyozta, hogy szükség van egy európai zöldkötvény-standardra.*

---

<sup>3</sup> A Tanács (EU) 2016/1841 határozata (2016. október 5.) az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye keretében létrejött Párizsi Megállapodásnak az Európai Unió nevében történő megkötéséről (HL L 282., 2016.10.19., I. o.).

<sup>4</sup> HL C 76., 2020.3.9., 23. o.

<sup>5</sup> HL C 415., 2021.10.13., 22. o.

- (3) A környezeti szempontból fenntartható kötvények a **környezeti szempontból fenntartható** technológiákhoz, az energia- és erőforrás-hatékonysághoz, valamint a környezeti szempontból fenntartható közlekedési infrastruktúrához és a kutatási infrastruktúrához kapcsolódó beruházások finanszírozásának egyik fő eszközei. Ilyen kötvényeket pénzügyi vállalkozások és nem pénzügyi vállalkozások, **valamint nem vállalati jogalanyok, például** szuverén kibocsátók bocsáthatnak ki. A környezeti szempontból fenntartható kötvényekre vonatkozó különböző meglévő kezdeményezések nem **tartalmazzák** a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek közös meghatározását. Ez megakadályozza a befektetőket abban, hogy könnyen azonosítsák azokat a kötvényeket, amelyek esetében a bevételek összhangban állnak a Párizsi Megállapodásban meghatározott környezeti célkitűzésekkel, vagy hozzájárulnak azokhoz.
- (4) ***Az Európai Központi Bank (EKB) 2021. július 8-án elfogadott egy éghajlat-politikai ütemtervet, amelynek célja, hogy az éghajlatváltozással kapcsolatos megfontolásokat még inkább beépítse monetáris politikai keretrendszerébe és műveleteibe a közzététel, a kockázatértékelés, a biztosítéki keretrendszer és a vállalati szektor eszközvásárlásai terén. E tekintetben hasznos lehet ez a rendelet.***
- (5) Az adatszolgáltatásra, a környezeti szempontból fenntartható kötvények **■** külső felülvizsgálóinak átláthatóságára és elszámoltathatóságára, valamint a **■** környezeti szempontból fenntartható projektek elfogadhatósági kritériumaira vonatkozó eltérő szabályok akadályozzák a befektetőket abban, hogy azonosítsák és összehasonlítsák a környezeti szempontból fenntartható kötvényeket, illetve megbízzanak azokban, valamint a kibocsátók azon képességét, hogy környezeti szempontból fenntartható kötvényeket használjanak fel arra, hogy a tevékenységeiket környezeti szempontból fenntarthatóbb üzleti modellek mentén alakítsák át.

- (6) A Párizsi Megállapodás célkitűzéseivel való összhang biztosítása érdekében, valamint tekintettel a meglévő eltérésekre és a közös szabályok hiányára, valószínű, hogy a tagállamok eltérő intézkedéseket és megközelítéseket fogadnak el, ami viszont közvetlen negatív hatást gyakorol a belső piac megfelelő működésére, akadályozza annak működését és káros a környezeti szempontból fenntartható kötvények kibocsátóira nézve. Az eltérő eredményekre vezető kereskedelmi prioritásokon alapuló piaci gyakorlatok párhuzamos fejlődése a piac széttagothságához **vezethet**, és azzal a kockázattal jár, hogy tovább súlyosbítja a belső piac működése terén jelentkező hatékonysági problémákat. Az eltérő standardok és piaci módszerek megnehezítik a különböző kötvények összehasonlítását, egyenlőtlen piaci feltételeket teremtenek a kibocsátók számára, további akadályokat teremtenek a belső piacon belül, és **növelik a zöldrefestés és a befektetési döntések torzításának kockázatát**.
- (7) A külső felülvizsgálók által a környezeti szempontból fenntartható kötvények **felülvizsgálatához** használt eljárásokra vonatkozó harmonizált szabályok hiánya és a környezeti szempontból fenntartható tevékenységek eltérő fogalommeghatározásai egyre nehezebbé teszik a befektetők számára **az Unióban** elérhető kötvények hatékony összehasonlítását azok környezeti célkitűzéseit tekintetében. A környezeti szempontból fenntartható kötvények piaca eredendően nemzetközi, hiszen a piaci szereplők határokon átnyúlóan kereskednek a kötvényekkel és veszik igénybe a külső felülvizsgálati szolgáltatásokat **harmadik fél szolgáltatóktól**. Az uniós szintű fellépés csökkentheti a környezeti szempontból fenntartható kötvények és a kötvényekkel kapcsolatos külső felülvizsgálati szolgáltatások belső piaca széttagothságának kockázatát, és **segítheti** az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>6</sup> alkalmazását az ilyen kötvények piacán.

---

<sup>6</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.).



(8) Ezért egységes egyedi követelményeket kell megállapítani az olyan pénzügyi vállalkozások *és* nem pénzügyi vállalkozások, *valamint* szuverén kibocsátók által kibocsátott kötvényekre vonatkozóan, amelyek az ilyen kötvények esetében ■ használni kívánják az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezést. Az európai zöldkötvényekre vonatkozó minőségi követelmények rendelet formájában történő meghatározásának biztosítania kell az ilyen kötvények kibocsátásának egységes feltételeit azáltal, hogy megelőzi az irányelv átültetéséből eredő eltérő nemzeti követelmények alkalmazását, továbbá biztosítania kell, hogy ezek a feltételek közvetlenül alkalmazandók legyenek az ilyen kötvények kibocsátóira. Az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezést ■ *használni szándékozó* kibocsátóknak Unió-szerte ugyanazokat a szabályokat kell követniük annak érdekében, hogy az eltérések csökkentése révén – amely által csökkennek *az ilyen* kötvények értékelésének a befektetőket érintő költségei is – fokozódjon a piaci hatékonyság. *Az összehasonlítás megkönnyítése és a zöldrefestés kezelése érdekében opcionális fenntarthatósági közzétételi mintadokumentumokat kell biztosítani a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozóan egyaránt.*

- (9) *A kötvénypiacon a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények közé tartozik minden olyan kötvényszéköztípus, amelynek pénzügyi vagy strukturális jellemzői attól függően változnak, hogy a kibocsátó elér-e előre meghatározott fenntarthatósági vagy környezeti, társadalmi és irányítási célkitűzéseket. Mivel ez a rendelet csak a környezeti fenntarthatóságra terjed ki, a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények fogalom meghatározásának e rendelet céljából kizárólag azokra a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre kell kiterjednie, amelyek pénzügyi vagy strukturális jellemzői attól függően változnak, hogy a kibocsátó elér-e előre meghatározott környezeti fenntarthatósági célkitűzéseket.*
- (10) *Az (EU) 2020/852 rendelet a környezeti szempontból fenntartható tevékenységeken belül olyan támogató tevékenységeket és az átállással kapcsolatos tevékenységeket különböztet meg, amelyek bizonyos feltételek mellett környezeti szempontból fenntarthatónak minősülnek. Ugyanezt a megkülönböztetést kell alkalmazni az európai zöldkötvényekkel, valamint a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekkel és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekkel kapcsolatos közzétételekben is, a nukleáris energiával és a fosszilis gázokkal kapcsolatos tevékenységekre vonatkozó különös átláthatósági követelményekkel együtt, amennyiben az ilyen tevékenységekre kiterjed az (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet<sup>7</sup> hatálya.*

---

<sup>7</sup> *A Bizottság (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló rendelete (2021. június 4.) az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az éghajlatváltozás mérsékléséhez és az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodáshoz lényegesen hozzájáruló és az egyéb környezeti célkitűzéseket jelentősen nem sértő gazdasági tevékenységekkel szemben támasztott követelmények meghatározásához szükséges technikai vizsgálati kritériumok megállapítása érdekében történő kiegészítéséről (HL L 442., 2021.12.9., 1. o.).*

(11) Az (EU) 2020/852 **rendelettel** összhangban, valamint annak érdekében, hogy egyértelmű, kvantitatív, részletes és közös fogalom meghatározások álljanak a befektetők rendelkezésére, az említett **rendeletben** meghatározott **kritériumokat** kell alkalmazni annak meghatározására, hogy valamely gazdasági tevékenység környezeti szempontból fenntarthatónak minősül-e. Az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezést használó kötvényekből származó bevételeket ■ olyan gazdasági tevékenységek finanszírozására **kell fordítani**, amelyek környezeti szempontból fenntarthatók, és **ezért** igazodnak az (EU) 2020/852 **rendeletben** meghatározott környezeti célkitűzésekkel, vagy **amelyek** hozzájárulnak a tevékenységek olyan módon történő átalakításához, hogy azok a környezeti szempontból fenntarthatóvá **válás érdekében megfeleljenek a kritériumoknak**. **A kibocsátóknak az európai zöldkötvényeikből származó összes bevételt az egyes kötvények lejáratá előtt minden esetben fel kell használniuk, miközben meg kell engedni a számukra, hogy levonják a kötvények kibocsátásához közvetlenül kapcsolódó kibocsátási költségeket. Lehetővé kell tenni, hogy az említett kötvényekből származó bevételek felhasználhatók legyenek** az ilyen környezeti szempontból fenntartható tevékenységek finanszírozására, **mind** közvetlenül – az (EU) 2020/852 rendeletben **a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozóan** megállapított **kritériumoknak (a továbbiakban: a taxonómiai követelmények)** megfelelő gazdasági tevékenységekhez kapcsolódó eszközök és kiadások finanszírozása révén –, **mind – bizonyos feltételekkel**, olyan pénzügyi eszközök révén, amelyek az említett **kritériumoknak** megfelelő gazdasági tevékenységeket finanszíroznak közvetett módon. Ezért meg kell határozni az európai **zöldkötvényekből** ■ származó bevételekből finanszírozható ■ **eszközök és kiadások** kategóriáit.

(12) Az európai zöldkötvényekből származó bevételeket a környezetre tartós pozitív hatást gyakorló gazdasági tevékenységek finanszírozására kell fordítani. Ez a tartós pozitív hatás többféleképpen is elérhető. Mivel az állóeszközök tipikusan hosszú lejáratú eszközök, az első lehetőség az, hogy az ■ európai zöldkötvényekből származó bevételeket olyan befektetett tárgyi eszközök vagy befektetett immateriális eszközök finanszírozására használják fel, amelyek nem pénzügyi eszközök, feltéve hogy ezek az állóeszközök olyan gazdasági tevékenységekhez kapcsolódnak, amelyek megfelelnek **a taxonómiai ■ követelményeknek**. Mivel a pénzügyi eszközök felhasználhatók a környezetre tartós pozitív hatást gyakorló gazdasági tevékenységek finanszírozására is, a második lehetőség **az európai zöldkötvényekből származó bevételek pénzügyi eszközök finanszírozására történő felhasználása**, feltéve, hogy az említett pénzügyi eszközökből származó bevételeket **követlenül, vagy egymást követő pénzügyi eszközök révén közvetve** a taxonómiai követelményeknek megfelelő gazdasági tevékenységekre fordítják. **Lehetővé kell tenni, hogy az említett a pénzügyi eszközöket sorozatban legfeljebb három egymást követő pénzügyi eszközhöz rendeljék, és a kibocsátóknak biztosítaniuk kell, hogy a külső felülvizsgálóknak lehetőségük legyen a bevételek végső allokációjának hatékony felülvizsgálatára**. Mivel a háztartások eszközei is gyakorolhatnak **tartós** pozitív hatást a környezetre, **a harmadik lehetőség az európai zöldkötvényekből származó bevételeknek a háztartások eszközeinek és kiadásainak finanszírozására való felhasználása**. Ezenfelül mivel a tőkekiadások és bizonyos működési költségek állóeszközök megszerzésére, korszerűsítésére vagy karbantartására fordíthatók, a **negyedik** lehetőség az **európai zöldkötvényekből** származó bevételek olyan gazdasági tevékenységekhez kapcsolódó tőkekiadások és működési költségek finanszírozására való felhasználása, amelyek megfelelnek a taxonómiai követelményeknek, vagy amelyek az érintett kötvény kibocsátásától számított észszerűen rövid időn belül meg fognak felelni ezeknek a követelményeknek, **feltéve, hogy a kibocsátó tervet tett közzé az (EU) 2020/852 rendelethez igazodó (a továbbiakban: taxonómiához igazodó) gazdasági tevékenységek bővítésére, vagy a gazdasági tevékenységek taxonómiához igazodóvá alakítására vonatkozóan, összhangban az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet<sup>8</sup> I. mellékletével (tőkekiadási terv).. Végezetül a kibocsátók számára lehetővé**

<sup>8</sup> **A Bizottság (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelete (2021. július 6.) az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a 2013/34/EU irányelv 19a. vagy 29a.**

*kell tenni, hogy az egy vagy több forgalomban lévő európai zöldkötvényből származó bevételeket állóeszköz- vagy pénzügyieszköz-portfólióhozallokálják (a továbbiakban: portfólióalapú megközelítés), feltéve, hogy az allokációs jelentésekben bemutatják, hogy a portfóliójukban lévő állóeszközök vagy pénzügyi eszközök összértéke meghaladja a forgalomban lévő kötvényeik teljes értékét.*

---

*cikkének hatálya alá tartozó vállalkozások által a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozóan közzeendő információk tartalmának és megjelenítésének meghatározása, valamint az e közzétételi kötelezettségnek való megfelelés módszertanának meghatározása révén történő kiegészítéséről (HL L 443., 2021.12.10., 9. o.).*

- (13) *Bizonyos mértékű rugalmasságot kell biztosítani egyes olyan gazdasági tevékenységek tekintetében, amelyekre a hatályos (EU) 2020/852 rendelet szerint nem vonatkoznak technikai vizsgálati kritériumok, vagy a nemzetközi támogatással összefüggésben végzett bizonyos olyan tevékenységek esetében, amelyek hozzájárulnak az említett rendelet környezeti célkitűzéseéhez. Az ilyen rugalmasság mértékét és hatályát megfelelően korlátozni kell, hogy nagyon magas ambíciószintet lehessen fenntartani az európai zöldkötvények tekintetében. A kibocsátónak igazolnia kell, hogy a gazdasági tevékenységek jelentősen hozzájárulnak egy vagy több említett környezeti célkitűzéshez, hogy nem sértik jelentősen az említett környezeti célkitűzések egyikét sem, és hogy azokat a minimális biztosítékoknak megfelelően végzik. Az említettek bemutatásának szerepelnie kell az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapon, és ezért azt egy külső felülvizsgálónak a kibocsátást megelőző felülvizsgálat keretében adott pozitív vélemény útján validálnia kell.*
- (14) *Az európai zöldkötvények kisebb vállalkozások általi kibocsátásának elősegítése érdekében helyénvaló, hogy az európai zöldkötvényből származó bevételek környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre való fordítására vonatkozó követelmények csak az ilyen kötvényekből származó nettó bevételekre legyenek alkalmazandók. A nettó bevételt a kötvényből származó teljes bevétel és a kötvény kibocsátásához közvetlenül kapcsolódó kibocsátási költségek közötti különbség képezi, amely magában foglalja a kibocsátást vezető pénzügyi közvetítők költségeit, a tanácsadási költségeket, a jogi költségeket, a minősítési költségeket és a külső felülvizsgálattal kapcsolatos költségeket. Az európai zöldkötvények kibocsátói számára lehetővé kell tenni, hogy úgy döntsenek, hogy a bruttó bevételt – költséglevonás nélkül – fordítják környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre.*

- (15) *Az uniós és a harmadik országbeli* szuverén kibocsátók gyakran bocsátanak ki környezeti szempontból fenntarthatóként *forgalmazott kötvényeket*, ezért lehetővé kell tenni számukra európai zöldkötvények kibocsátását. *Az Unió és a harmadik országok szuverén kibocsátói számára lehetővé kell tenni, hogy európai zöldkötvényeket bocsássonak ki olyan állami eszközök vagy kiadások – például az adókönyítésekhez, támogatásokhoz, folyó termelőfelhasználáshoz, a kormányzaton belüli folyó transzferekhez és nemzetközi együttműködésből származó folyó transzferekhez kapcsolódó eszközök vagy kiadások – finanszírozására, amelyek az érintett kötvény kibocsátásától számított észszerűen rövid időn belül megfelelnek vagy várhatóan meg fognak felelni a taxonómiai követelményeknek.*
- (16) Előfordulhat, hogy *a mérlegük forrásoldalán egy vagy több európai zöldkötvénnyel* rendelkező egyes ■ vállalkozások nem képesek minden egyes *európai zöldkötvény-kibocsátás* esetében azonosítani a *mérlegükben szereplő* azon külön ■ eszközöket, amelyekre az adott kötvényből származó bevételeket felhasználták. Ilyen esetekben a ■ vállalkozások számára *lehetővé kell tenni*, hogy tegyék közzé az európai zöldkötvényekből álló portfóliójukból származó összesített bevételeknek a ■ mérlegükben szereplő környezeti szempontból fenntartható ■ eszközök portfóliójára való felhasználását. Az említett ■ vállalkozásoknak ezt követően éves allokációs jelentésekben kell igazolniuk, hogy a kapcsolódó, környezeti szempontból fenntartható ■ eszközök ■ megfelelnek *az alkalmazandó technikai vizsgálati kritériumoknak*. Annak biztosítása érdekében, hogy az európai zöldkötvényekből származó valamennyi bevételt környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre fordítsák, a ■ vállalkozásoknak azt is igazolniuk kell, hogy a környezeti szempontból fenntartható ■ eszközök *értéke* meghaladja vagy eléri a még le nem járt európai zöldkötvények *értékét*. *Ha a kibocsátók portfólióalapú megközelítést alkalmaznak, nem kell alkalmazni azt a követelményt, hogy a kötvényből származó bevételeket csak a kötvénykibocsátást követő öt éven belül létrehozott pénzügyi eszközökre szabad fordítani*. Annak biztosítása érdekében, hogy a szolgáltatott információk hiánytalanok és naprakészek maradjanak, egy külső felülvizsgálónak évente felül kell vizsgálnia az éves allokációs jelentéseket, *kivéve azokat az eseteket, amikor nem történt változás az eszközportfólió allokációjában*. A külső felülvizsgálónak különösen

azokra az ■ eszközökre kell összpontosítania, amelyek az előző *éves* allokációs jelentésben nem szerepeltek ■ .



(17) Az (EU) 2020/852 rendelet **17** előírja *az Unió és a tagállamok* **17** számára, hogy a *taxonómiai követelményeket* alkalmazják annak eldöntésére, hogy valamely gazdasági tevékenység környezeti szempontból fenntarthatónak minősül-e bármely olyan intézkedés céljából, amely a környezeti szempontból fenntarthatóként közzétett pénzügyi termékekre vagy vállalati kötvényekre vonatkozóan követelményeket állapít meg a pénzügyi piaci szereplők vagy a kibocsátók számára. Ezért logikus, hogy az (EU) 2020/852 rendelet *alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban megállapított* technikai vizsgálati kritériumoknak kell meghatározniuk, hogy mely állóeszközök, kiadások és pénzügyi eszközök finanszírozhatók az európai zöldkötvényekből származó bevételekből. Tekintettel a környezeti fenntarthatóság terén várható technológiai haladásra, idővel valószínűleg sor kerül *az említett technikai vizsgálati kritériumok* felülvizsgálatára és módosítására. E változásoktól függetlenül, a kibocsátók és a befektetők számára a jogbiztonság garantálása, valamint annak megakadályozása érdekében, hogy a technikai vizsgálati kritériumok módosításai negatív hatást gyakoroljanak a már kibocsátott európai zöldkötvények árára, a kibocsátók számára lehetővé kell tenni, hogy az *említett kötvényből* származó bevételek elfogadható állóeszközökre vagy kiadásokra való felhasználásakor *az érintett* európai zöldkötvény kibocsátásának időpontjában alkalmazandó technikai vizsgálati kritériumokat alkalmazhassák **17**. *Az alkalmazandó technikai vizsgálati kritériumok módosítása esetén a kibocsátónak biztosítania kell, hogy a fel nem használt bevételek, valamint a tőkekiadási terv hatálya alá tartozó, a taxonómiai követelményeknek még nem megfelelő bevételek hét éven belül megfeleljenek a módosított technikai vizsgálati kritériumoknak. Amennyiben a kibocsátó úgy ítéli meg, hogy valamely kötvényből származó bevételekből finanszírozott gazdasági tevékenység esetében fennáll annak a kockázata, hogy hét éven belül nem felel meg a módosított technikai vizsgálati kritériumoknak, lehetővé kell tenni a kibocsátó számára, hogy tervet tegyen közzé arra vonatkozóan, hogy a gazdasági tevékenység minkét igazítható hozzá a módosított technikai vizsgálati kritériumokhoz, és hogyan enyhíthetők a lehető legnagyobb mértékben a negatív következmények. Az említett tervet a technikai vizsgálati kritériumok módosításával kezdődő hétéves időszak vége előtt közzé kell tenni, és külső felülvizsgálónak kell felülvizsgálnia. A portfólióalapú megközelítés szerint a kibocsátók állóeszköz- vagy pénzügyieszköz-portfóliójukban csak olyan eszközöket szerepeltethetnek, amelyek összhangban vannak a vonatkozó allokációs jelentés*

*közzétételét megelőző hét évben bármely időpontban alkalmazandó technikai vizsgálati kritériumokkal. Így ha az európai zöldkötvény által finanszírozott bármely eszköz nem igazodik a módosított technikai vizsgálati kritériumokhoz, az legfeljebb hét évig továbbra is része lehet a finanszírozott eszközállománynak.*

- (18) Az eszköz annak érdekében történő átalakításához szükséges idő, hogy a gazdasági tevékenység, amelyhez az eszköz kapcsolódik, igazodjon a taxonómiai követelményekhez, **összhangban kell legyen az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott időkerettel. Jelenleg az említett felhatalmazáson alapuló rendelet azt írja elő, hogy az elfogadható tőkekiadásoknak olyan gazdasági tevékenységekhez kell kapcsolódniuk, amelyek megfelelnek vagy az európai zöldkötvény kibocsátásától számított öt éven belül várhatóan meg fogják felelni a taxonómiai követelményeknek, kivéve, ha az érintett gazdasági tevékenységek és befektetések sajátos jellemzői ennél hosszabb, legfeljebb 10 éves időtartamot indokolnak. A kibocsátónak az (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendelettel<sup>9</sup> összhangban elkészített tájékoztatójában szerepeltetnie kell a tőkekiadási tervének összefoglalóját, valamint az éves allokációs jelentésekben be kell számolnia a terve végrehajtása terén elért eredményekről. A tőkekiadási tervében bejelentett ütemterv szerinti időszak végén a kibocsátónak külső felülvizsgálótól értékelést kell beszereznie arról, hogy a kötvényből finanszírozott kiadások mennyiben igazodnak a taxonómiához. Ez a rendelet nem érinti az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelet követelményeit.**
- (19) *Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről szóló tanácsi következtetések I. mellékletében felsorolt harmadik országok és harmadik országbeli területek vagy az (EU) 2016/1675 felhatalmazáson alapuló rendelet<sup>10</sup> mellékletében felsorolt kiemelt kockázatot jelentő országok, továbbá az említett területeken vagy országokban letelepedett kibocsátók számára nem engedhető meg, hogy használják az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezést.*

---

<sup>9</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/1129 rendelete (2017. június 14.) az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 168., 2017.6.30., 12. o.).

<sup>10</sup> A Bizottság (EU) 2016/1675 felhatalmazáson alapuló rendelete (2016. július 14.) az (EU) 2015/849 európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a stratégiai hiányosságokkal rendelkező, kiemelt kockázatot jelentő harmadik országok megállapítása tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 254., 2016.9.20., 1. o.).

- (20) *Az uniós intézményeknek és szervezeteknek a fenntarthatósági célkitűzések megvalósítására való törekvés során be kell tartaniuk az uniós normákat, beleértve az (EU) 2020/852 rendeletben említetteket is. Az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak bátorítaniuk kell az európai zöldkötvény-standard alkalmazását az olyan, a bevételek meghatározott célokra való felhasználását biztosító kötvények kibocsátásához, amelyek célkitűzése a környezeti fenntarthatóság. A zöldkötvények egyik vezető globális kibocsátójaként az Európai Beruházási Bank továbbra is elkötelezett amellyel, hogy zöldkötvényprogramját az európai zöldkötvény-standardhoz igazítsa.*
- (21) A befektetőket minden olyan információval el kell látni, amely az európai **zöldkötvényekből származó bevételek felhasználásának** értékeléséhez és az ilyen kötvények egymással való összehasonlításához szükséges. E célból konkrét és egységesített közzétételi követelményeket kell meghatározni, amelyek átláthatóságot biztosítanak arra vonatkozóan, hogy a kibocsátó hogyan kívánja a kötvényekből származó bevételeket elfogadható állóeszközökre, költségekre kiadásokra és pénzügyi eszközökre felhasználni, és hogy ezeket a bevételeket hogyan használják fel ténylegesen. Az ilyen átláthatóság legjobban az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapok és az **■** allokációs jelentések révén érhető el. Az európai zöldkötvények összehasonlíthatóságának erősítése és a releváns információk megtalálásának megkönnyítése érdekében meg kell határozni az ilyen információk közzétételére szolgáló mintadokumentumokat.

(22) *A környezeti szempontból fenntartható kötvények vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátóira vonatkozó egységesített közzétételi mintadokumentumok uniós szintű hiánya megnehezíti az ilyen kötvényekbe befektetők számára a szükséges információk könnyű és megbízható megtalálását, valamint az ilyen kötvényekre vonatkozó adatok összehasonlítását és összesítését. Az (EU) 2019/2088 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>11</sup> alapján jelentést tevő kötvénybefektetők számára adminisztratív nehézségeket és bizonytalanságot okoz különösen az, hogy a kibocsátók nem rendelkeznek közös módszertannal a kötvényekből származó bevételek taxonómiai követelményekhez való igazodására vonatkozó jelentéstételről. Ezért nyilvános közzétételi mintadokumentumokat kell létrehozni, amelyeket az ilyen kötvények kibocsátói az egyéb közzétételi dokumentációjukkal együtt kitölthetnek és közzétehetnek. Az ilyen mintadokumentumoknak információkat kell tartalmazniuk a kötvényekből származó bevételek taxonómiához igazodó tevékenységekre való felhasználásáról, ugyanakkor egyértelműen azonosítaniuk kell a bevételeknek a gáz- és a nukleáris energiára fordított részét. A Bizottságnak a mintadokumentumokat a kibocsátást megelőző, önkéntes közzétételek tekintetében iránymutatások útján kell kidolgoznia – amely ihletként szolgálhat az uniós jog szerinti, fenntarthatósághoz kapcsolódó jövőbeli közzétételekhez –, a rendszeres időközönkénti közzétételek tekintetében pedig felhatalmazáson alapuló jogi aktus útján. Az ilyen közzétételeknek összhangban kell lenniük az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlap és allokációs jelentés vonatkozó szakaszaival.*

---

<sup>11</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/2088 rendelete (2019. november 27.) a pénzügyi szolgáltatási ágazatban a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről (HL L 317., 2019.12.9., 1. o.).*

- (23) A befektetők számára költséghatékony hozzáférést kell biztosítani az európai zöldkötvényekre vonatkozó megbízható információkhoz. Az európai zöldkötvények kibocsátóinak ezért külső, **független felülvizsgálót** kell megbízniuk azzal, hogy elvégezzék az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlap kibocsátást megelőző felülvizsgálatát, valamint az európai zöldkötvényre vonatkozó éves allokációs jelentések kibocsátást követő felülvizsgálatát.
- (24) *Az e rendelet szerinti szolgáltatásaik nyújtása során a külső felülvizsgálók számára lehetővé kell tenni, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó bevált piaci gyakorlatokkal összhangban véletlenszerű mintavételi technikákat alkalmazzanak több projekt taxonómiához való igazodásának értékelésekor, amennyiben azt az alapul szolgáló tevékenységek teljes körű értékelésének összetettsége, nagyságrendje és gyakorlati kivitelezhetetlensége indokolja. Az ilyen véletlenszerű mintavételnek lehetővé kell tennie a külső felülvizsgálók számára, hogy meggyőződjenek arról, hogy az ilyen projekteket – beleértve az adóösztönzőkből és támogatásokból finanszírozott projekteket is – az e rendelet mellékleteiben foglalt információkkal összhangban hajtják végre. Az ilyen véletlenszerű mintavételt az adatvédelmi intézkedések figyelembevételével kell elvégezni a személyes és egyéb érzékeny, a külső felülvizsgálat szempontjából nem releváns adatok magas szintű védelmének biztosítása érdekében.*
- (25) *Az e rendelet szerinti szolgáltatások nyújtása során a külső felülvizsgálóknak független véleményt kell adniuk arról, hogy a kibocsátó igazodik-e a taxonómiai követelményekhez. A mennyiségi kritériumokhoz való igazodás értékelésekor a külső felülvizsgálóknak ellenőrizniük kell, hogy az előretekintő becslések észszerű feltételezéseken alapulnak-e, anélkül, hogy garanciát nyújtanának az eredményekre vonatkozóan. A minőségi kritériumokhoz való igazodás értékelésekor a külső felülvizsgálóknak ellenőrizniük kell, hogy léteznek-e olyan megfelelő eljárások és átvilágítási rendszerek, amelyek célja az e kritériumokkal kapcsolatban esetlegesen felmerülő kockázatok és egyéb kérdések értékelése, mérséklése és orvoslása.*

(26) Az átláthatóság javítása érdekében a kibocsátóknak a kötvényeik környezetre gyakorolt hatását is közzé kell tenniük **olyan módon, hogy a kötvény futamideje alatt legalább egyszer és az ilyen kötvényekből származó bevételek teljes allokációját követően hatásjelentést tesznek közzé.** Annak érdekében, hogy a befektetők megkapják az európai zöldkötvények környezeti hatásának értékeléséhez szükséges összes **releváns** információt, a hatásjelentéseknek egyértelműen meg kell határozniuk a környezeti **hatás** értékelése során alkalmazott mérőszámokat, módszertanokat és feltételezéseket. Az európai zöldkötvények összehasonlíthatóságának erősítése és a releváns információk megtalálásának megkönnyítése érdekében meg kell határozni az ilyen információk közzétételére szolgáló mintadokumentumokat. **A hatásjelentések pontosságának biztosítása és a befektetők zöldrefestéssel szembeni védelme érdekében a kibocsátók számára lehetővé kell tenni, hogy független külső felülvizsgálót szerződtessenek a hatásjelentések felülvizsgálatának elvégzésére.**

(27) *Az európai zöldkötvények, a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények segíthetik a vállalatokat a fenntarthatóvá válásra való átállásuk finanszírozásában. A nem pénzügyi információk 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>12</sup> szerinti közzétételére vonatkozó kötelezettség hatálya alá tartozó kötvények kibocsátóinak nyilatkozniuk kell arról, hogy a kötvény kibocsátása hogyan és milyen mértékben növeli a jogalanyok szintjén a taxonómiához való igazodás arányát az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében előírtak szerint. Az említett információ kifejezhető a taxonómiához igazodó árbevételnek kötvényekből származó bevételek felhasználásával elérendő százalékpontos növekedéseként. Az említett kibocsátók közül azoknak, amelyek kötelesek közzétenni az esetlegesen elkészített bármely tervüket annak biztosítása érdekében, hogy üzleti modelljük és stratégiájuk összeegyeztethető legyen a 2013/34/EU irányelv szerinti, fenntartható gazdaságra való átállással, valamint azoknak, amelyek önkéntesen teszik közzé az ilyen terveket, nyilatkozniuk kell arról, hogy a kötvényükből származó bevételek hogyan járulnak hozzá az ilyen tervek finanszírozásához és végrehajtásához. Az ilyen információkat közzé kell tenni az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapon és az allokációs jelentésben, vagy a kibocsátást megelőző és a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételekre vonatkozó mintadokumentumokban, vagy mindkettőben.*

---

<sup>12</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o.).*

- (28) Az állami auditorok a közkiadások felügyeletéért felelős, e téren szakértelemmel rendelkező, jogszabály által létrehozott szervezetek, és jogilag garantált függetlenséggel rendelkeznek. Az európai zöldkötvényeket kibocsátó szuverén kibocsátók számára ezért lehetővé kell tenni, hogy *a külső felülvizsgálók mellett – amelyeknek továbbra is felelősséget kell vállalniuk a kötvény által finanszírozott gazdasági tevékenységek taxonómiához való igazodásának értékeléséért* – ilyen állami auditorokat vegyenek igénybe *a kötvényből származó bevételek felhasználásának felülvizsgálata céljából*. Az állami auditorokat nem kell e rendelet *alapján* nyilvántartásba venni vagy felügyelni.
- (29) *Csak azok a kötvények használhatják az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezést, amelyekre vonatkozóan a kibocsátó az (EU) 2017/1129 rendelet alapján tájékoztatót tett közzé, valamint az említett rendelet 1. cikke (2) bekezdésének b) és d) pontjának hatálya alá tartozó kötvények. Az említett rendelet a felelősségre vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.*



- (30) Az európai zöldkötvények piaca hatékonyságának biztosítása érdekében a kibocsátóknak a honlapjukon közzé kell tenniük az általuk kibocsátott európai zöldkötvények részletes adatait. Az információk megbízhatóságának és a befektetői bizalomnak a biztosítása érdekében **a kibocsátóknak nyilvánosságra kell hozniuk a kibocsátást megelőző felülvizsgálatot, a kibocsátást követő bármely felülvizsgálatot, valamint adott esetben a hatásjelentések felülvizsgálatait, a tőkekiadási tervet és az (EU) 2017/1129 rendeletben előírt tájékoztatóra mutató linket. Az említett kiadványoknak hozzáférhetőnek kell lenniük, azokon egyértelműen fel kell tüntetni a közzététel dátumát, lehetővé téve a felhasználó számára, hogy azonosítsa az egyik felülvizsgálatról a másikra bekövetkezett változásokat. Az említett dokumentumokban szereplő információkat a kibocsátó szerinti tagállam illetékes hatósága által elfogadott nyelven kell feltüntetni, ahol a kötvényre vonatkozó nyilvános ajánlattétel történt vagy ahol a kötvényt a piacra bevezették, vagy pedig a nemzetközi pénzügyi szférában szokásos nyelven. E rendelet elfogadásakor az angol nyelv a szokásos nyelv a nemzetközi pénzügyi szférában, ami azonban a jövőben változhat.**
- (31) **A hagyományos értékpapírosítási ügyletekben a kötvények kibocsátója olyan különleges célú gazdasági egység (SSPE), amely jogilag elkülönül az értékpapírosítást kezdeményezőtől. Ehhez képest az értékpapírosítást kezdeményező az a jogalany, amely a kötvényből származó bevételeket gazdasági tevékenységek finanszírozására fordítja. Egy olyan európai zöldkötvény-értékpapírosítási piac, ahol az összes alapul szolgáló kitettség a taxonómiához igazodik, jelenleg jelentős növekedési korlátokkal szembesülne a taxonómiához igazodó, értékpapírosításra alkalmas eszközök szűkösségére tekintettel. Ezért az 1093/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel<sup>13</sup> létrehozott európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság) (EBH) a fenntartható értékpapírosítási keretrendszer kidolgozásáról szóló jelentésében azt ajánlotta, hogy az átmeneti szakaszban hatékony és pragmatikus megközelítésként a bevételek felhasználására vonatkozó követelményt az különleges célú gazdasági egység helyett az értékpapírosítást kezdeményezőre alkalmazzák. Az említett megközelítés addig lenne megfelelő, amíg az**

---

<sup>13</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 1093/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/78/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 12. o.).

*uniós gazdaságban nem keletkezik megfelelő mennyiségű, taxonómiához igazodó eszköz.  
A végrehajthatóság biztosítása érdekében az (EU) 2017/1129 rendeletnek megfelelően  
közzétett tájékoztatóban egyértelműen meg kell határozni az értékpapírosítást  
kezdeményező felelősségét a bevételek jövőbeli felhasználása tekintetében.*

(32) *A befektetők bizalmának növelése és annak biztosítása érdekében, hogy a befektetők teljes körű tájékoztatást kapjanak az ügylet környezeti jellemzőiről, különös közzétételi és kizárási követelményeket kell alkalmazni az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezésű értékpapírosításokból származó kötvényekre. Megfelelő átláthatóságot kell biztosítani az alapul szolgáló eszközhalmaz zöld jellemzői tekintetében eltérő preferenciákkal rendelkező befektetők számára. Biztosítékokra van szükség annak elkerülése érdekében, hogy az értékpapírosítást kezdeményező által értékpapírosítandó, kiválasztott eszközök olyan kitétségeket foglaljanak magukban, amelyek az (EU) 2018/1999 európai parlamenti és tanácsi rendeletben<sup>14</sup> meghatározott fosszilis üzemanyagok feltárását, bányászatát, kitermelését, előállítását, feldolgozását, tárolását, finomítását vagy elosztását – beleértve a szállítást is – és forgalmazását finanszírozzák. A kizárási követelményeknek azonban figyelembe kell venniük az értékpapírosított kitétségek elsődleges célját, és nem vonatkozhatnak azokra a kitétségekre – például a gáztárolóval rendelkező kereskedelmi épületekre –, amelyek esetében a fosszilis üzemanyagokkal kapcsolatos tevékenységekkel való kapcsolat csak marginális vagy járulékos. Emellett a kizárási követelmények – például a gépjárműhitelek vagy a lakáshitelek esetében – nem alapulhatnak kizárólag a fosszilis üzemanyagok felhasználásán. Az értékpapírosítást kezdeményezőnek ezenkívül az értékpapírosított kitétségek által finanszírozott tevékenységek tekintetében közzé kell tennie a taxonómiához igazíthatóságra, a taxonómiához való igazodásra és a jelentős károkozás elkerülését célzó elvnek való megfelelésre vonatkozó információkat. Az ilyen közzétételnek a legnagyobb gondosság elvén és az értékpapírosítást kezdeményező legjobb képességén kell alapulnia, a rendelkezésre álló adatok – például az értékpapírosítást kezdeményező belső adatbázisában vagy informatikai rendszerében gyűjtött adatok – felhasználásával. Az értékpapírosítást kezdeményezőket felkérjük, hogy*

---

<sup>14</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2018/1999 rendelete (2018. december 11.) az energiaunió és az éghajlat-politika irányításáról, valamint a 663/2009/EK és a 715/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet, a 94/22/EK, a 98/70/EK, a 2009/31/EK, a 2009/73/EK, a 2010/31/EU, a 2012/27/EU és a 2013/30/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv, a 2009/119/EK és az (EU) 2015/652 tanácsi irányelv módosításáról, továbbá az 525/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 328., 2018.12.21., 1. o.).*

*ezeket az információkat az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel<sup>15</sup> létrehozott európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapírpiaci Hatóság) (ESMA) által az (EU) 2017/2402 európai parlamenti és tanácsi rendelettel<sup>16</sup> összhangban nyilvántartásba vett értékpapírosítási adattárakon keresztül is bocsássák rendelkezésre.*

---

<sup>15</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapírpiaci Hatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/77/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 84. o.).*

<sup>16</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/2402 rendelete (2017. december 12.) az értékpapírosítás általános keretrendszerének meghatározásáról, az egyszerű, átlátható és egységesített értékpapírosítás egyedi keretrendszerének létrehozásáról, valamint a 2009/65/EK, a 2009/138/EK és a 2011/61/EU irányelv és az 1060/2009/EK és a 648/2012/EU rendelet módosításáról (HL L 347., 2017.12.28., 35. o.).*

- (33) *Az értékpapírosítást kezdeményezőkre és az különleges célú gazdasági egységekre vonatkozó különös követelményeknek való megfelelés ellenőrzése érdekében az illetékes hatóságok általi hatékony felügyeletre van szükség. Az (EU) 2017/2402 rendelet előírja a tagállamok számára, hogy jelöljenek ki egy vagy több annak felügyeletéért felelős illetékes hatóságot, hogy az értékpapírosítási ügyletek megfelelnek-e az „egyszerű, átlátható és egységesített” (STS) megjelölésnek, amely konkrét közzétételi és kizárási követelményeket is magában foglal. Az említett illetékes hatóságok által az értékpapírosítási ügyletek felülvizsgálata során szerzett tapasztalatok fényében helyénvaló, hogy ők felügyeljék, hogy az értékpapírosítást kezdeményezők megfelelnek-e e rendelet követelményeinek. Mivel azonban az értékpapírosítást kezdeményezők és a különleges célú gazdasági egységek egyaránt érintettek az értékpapírosításban, mind az értékpapírosítást kezdeményező, mind a különleges célú gazdasági egység illetékes hatóságait fel kell ruházni az e rendeletben meghatározott megfelelő felügyeleti hatáskörökkel, és együtt kell működniük a hatékony és megfelelő felügyelet biztosítása érdekében.*
- (34) *Az illetékes hatóságoknak felügyelniük kell a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények azon kibocsátóit, amelyek úgy döntenek, hogy a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételekhez az egységes mintadokumentumokat használják annak biztosítása érdekében, hogy az említett mintadokumentumokban szereplő valamennyi elemet helyesen tegyék közzé. Amennyiben a kibocsátók nem felelnek meg e rendeletnek, az illetékes hatóságoknak nyilvánosságra kell hozniuk ezt a tényt.*

- (35) *A Bizottság előterjesztette a pénzügyi szolgáltatások, a tőkepiacok és a fenntarthatóság szempontjából lényeges nyilvánosan hozzáférhető információkhoz központi hozzáférést biztosító egységes európai hozzáférési pont létrehozásáról szóló európai parlamenti és tanácsi rendeletre irányuló javaslatot. Az európai zöldkötvényekkel kapcsolatos információk hasznosak lesznek a befektetők és más pénzügyi piaci szereplők, valamint a nyilvánosság számára. Ezért az e rendeletben említett közzétételi dokumentumokat, köztük az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapot, az allokációs jelentést és a hatásjelentést, adott esetben a tőkekiadási tervet és a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó opcionális közzétételi mintadokumentumokat, valamint a külső felülvizsgálók által végzett felülvizsgálatokat nyilvánosan és ingyenesen hozzáférhetővé kell tenni. Egy ilyen egységes európai hozzáférési pont (ESAP) megfelelő mechanizmus lehet e cél eléréséhez.*
- (36) Annak érdekében, hogy átláthatóbbá **váljon** a külső felülvizsgálók **által követett módszertan**, hogy biztosítható legyen, hogy a külső felülvizsgálók megfelelő képesítéssel, szakmai tapasztalattal és függetlenséggel rendelkezzenek, valamint hogy csökkenjen az esetleges összeférhetetlenség kockázata, és ezáltal biztosítható legyen a befektetők megfelelő védelme, az európai zöldkötvények kibocsátói csak olyan külső felülvizsgálókat alkalmazhatnak – beleértve a harmadik országbeli felülvizsgálókat is –, amelyeket az **ESMA** nyilvántartásba vett, és amelyek a Hatóság folyamatos felügyelete alatt állnak.

- (37) Annak érdekében, hogy a befektetők számára átláthatóbbá váljon a kötvényekből származó **bevételekből finanszírozott gazdasági tevékenységek taxonómiához** való igazodásának értékelése, a külső felülvizsgálóknak kellő részletességgel tájékoztatniuk kell a kibocsátást megelőző, **a kibocsátást követő és adott esetben a hatásjelentésre vonatkozó** felülvizsgálatok felhasználóit a külső felülvizsgálói tevékenységeik során alkalmazott módszertanokról és fő feltételezésekről, kellően figyelembe véve a védett adatok és a szellemi tulajdon védelmét.
- (38) A külső felülvizsgálóknak rendelkezniük kell a saját megbízható vállalatirányításukra vonatkozó szabályokkal annak biztosítása érdekében, hogy a kibocsátást megelőző és követő felülvizsgálataik függetlenek, objektívek és jó minőségűek legyenek. A külső felülvizsgálók felső vezetésének ezért megfelelő szakértelemmel kell rendelkeznie a pénzügyi szolgáltatások és a környezetvédelem területén, és biztosítania kell, hogy a külső felülvizsgálatot elegendő számú, a szükséges tudással és tapasztalattal rendelkező alkalmazott végezze el. Ugyanezen okból a megfelelést támogató szervezeti egység számára lehetővé kell tenni, hogy a megállapításairól felügyelő testületnek vagy **a külső felülvizsgáló** ügyviteli **testületének** tegyen jelentést.
- (39) **Függetlenségük** biztosítása, **valamint az átláthatóságra és az etikus magatartásra vonatkozó szigorú normák védelme** érdekében a külső felülvizsgálóknak **meg kell felelniük azoknak a szervezeti követelményeknek és magatartási szabályoknak, amelyek célja a tényleges vagy lehetséges összeférhetetlenséget teremtő helyzetek enyhítése és elkerülése, vagy** elkerülhetetlen esetekben **azok megfelelő kezelése. A külső felülvizsgálók nem jogosultak külső felülvizsgálatot végezni olyan összeférhetlenség esetén, amelyet nem lehet megfelelően kezelni.** A külső felülvizsgálóknak ezért **a külső felülvizsgálat során átlátható** módon fel kell tárniuk **bármely** esetleges összeférhetlenséget.
- Nyilvántartást kell vezetniük a függetlenségüket, valamint az alkalmazottaik, **a fő tulajdonosaik** és a külső felülvizsgálati folyamatban részt vevő **bármely** más személy függetlenségét fenyegető valamennyi jelentős veszélyről ■ , és nyilvántartást kell vezetniük az ilyen veszélyek csökkentése érdekében alkalmazott óvintézkedésekről.

- (40) *A külső felülvizsgálóknak fel kell mérniük és dokumentálniuk kell, hogy fennáll-e tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség az ügyféllel, többek között olyan helyzetekben is, amikor jelentős személyes vagy pénzügyi kapcsolat van a külső felülvizsgáló és a felülvizsgálat tárgyát képező jogalany között.*
- (41) *Az 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>17</sup> tiltja a nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtását, különösen a vizsgált gazdálkodó egység finanszírozásával, tőkeszerkezetével és tőkeallokációjával, valamint befektetési stratégiájával összefüggő szolgáltatások tekintetében, a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos bizonyosságot nyújtó szolgáltatások nyújtásának kivételével. A külső felülvizsgálatok e rendelet alapján előírt végzése nem érintheti az 537/2014/EU rendeletet.*
- (42) El kell kerülni, hogy az illetékes ■ hatóságok eltérő módon alkalmazzák ezt a rendeletet. Ugyanakkor csökkenteni kell a külső felülvizsgálók tranzakciós és működési költségeit a befektetői bizalom erősítése és a jogbiztonság növelése érdekében. Ezért helyénvaló általános hatáskörrel felruházni az ESMA-t a külső felülvizsgálók nyilvántartásba vétele és folyamatos felügyelete tekintetében az Unióban. Az ESMA kizárólagos felelősségi körrel való felruházása az említett területeken várhatóan biztosítja az egyenlő versenyfeltételeket a nyilvántartásba vételi követelményeket és a **folyamatos** felügyeletet illetően, és kiküszöböli a tagállamok közötti szabályozási arbitrázs kockázatát. Ugyanakkor e kizárólagos felelősség optimalizálja a felügyeleti erőforrások uniós szintű elosztását, ezáltal tudásközponttá teszi az ESMA-t, és javítja a felügyelet hatékonyságát.

---

<sup>17</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről, valamint a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 158., 2014.5.27., 77. o.).*



- (43) Az ESMA számára lehetővé kell tenni, hogy a felügyeleti feladatainak hatékony ellátásához szükséges minden információt bekérhessen. Ezért lehetővé kell tenni a számára, hogy ilyen információkat kérhessen a külső felülvizsgálóktól, a külső felülvizsgálati tevékenységekben részt vevő személyektől, a velük kapcsolatban álló harmadik felektől, olyan harmadik felektől, amelyekhez a külső felülvizsgálók operatív funkciókat szerveztek ki, valamint a külső felülvizsgálókhoz vagy a külső felülvizsgálati tevékenységekhez más módon szorosan és nagymértékben kapcsolódó vagy kötődő személyektől.
- (44) Az ESMA számára lehetővé kell tenni, hogy *bírságokat* vagy kényszerítő bírságokat szabhasson ki annak érdekében, hogy elláthassa felügyeleti feladatait, és különösen azért, hogy jogsértés befejezésére, teljes körű és pontos információk megadására, vagy valamely vizsgálat vagy helyszíni ellenőrzés során történő együttműködésre kényszeríthesse a külső felülvizsgálókat.
- (45) Az európai zöldkötvények kibocsátói *számára szükségessé válhat, hogy Unión kívüli, harmadik országbeli* külső felülvizsgálók szolgáltatásait *vegyék igénybe*. Ezért a külső felülvizsgálók tekintetében egyenértékűségi értékelésen, elismerésen vagy jóváhagyáson alapuló, harmadik országokra vonatkozó szabályrendszert kell megállapítani, amelynek keretében a *harmadik országbeli* külső felülvizsgálók külső felülvizsgálati szolgáltatásokat nyújthatnak. Annak érdekében, hogy a *harmadik országbeli* külső felülvizsgálók egyenértékűségi határozat hiányában is hozzáférhessenek a piachoz, meg kell határozni a harmadik országban letelepedett külső felülvizsgálók ESMA általi elismerésére irányuló eljárást.

- (46) A harmadik országbeli külső felülvizsgálók által az európai zöldkötvények kibocsátói számára történő szolgáltatásnyújtás megkönnyítése érdekében olyan jóváhagyási rendszert kell megállapítani, amely bizonyos feltételek mellett lehetővé teszi az Unióban letelepedett, nyilvántartásba vett külső felülvizsgálók számára, hogy jóváhagyják a harmadik országbeli külső felülvizsgálók által nyújtott szolgáltatásokat. A harmadik országbeli külső felülvizsgáló által nyújtott szolgáltatásokat jóváhagyó külső felülvizsgálónak teljes mértékben felelősséget kell vállalnia az ilyen jóváhagyott szolgáltatásokért, valamint annak biztosításáért, hogy az ilyen harmadik országbeli külső felülvizsgáló megfelel **■** e **rendeletnek**.
- (47) ***E rendelet célkitűzéseinek megvalósítása érdekében a Bizottságot fel kell hatalmazni arra, hogy az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 290. cikkének megfelelően jogi aktusokat fogadjon el abból a célból, hogy kiegészítse ezt a rendeletet a kibocsátást követő, rendszeres időközönkénti opcionális közvéleménykutatásokhoz használandó mintadokumentumokban közölteendő információk tartalma, módszertana és megjelenítése tekintetében, az ESMA pénzbírságok vagy kényszerítő bírságok kiszabására vonatkozó hatáskörének gyakorlására vonatkozó eljárás tekintetében – beleértve a védelemhez való jogra vonatkozó rendelkezéseket, az átmeneti rendelkezéseket, a pénzbírságok vagy kényszerítő bírságok beszedésére vonatkozó rendelkezéseket, továbbá a szankciók kiszabására és végrehajtására vonatkozó elévülési időkre vonatkozó részletes szabályokat –, valamint az ESMA díjkivetési hatáskörének gyakorlására vonatkozó eljárás tekintetében – beleértve a díjtípusokat, a díjköteles ügyeket, a díjak összegét, amelynek az árbevétellel arányosnak kell lennie, valamint e díjak megfizetésének módját. Különösen fontos, hogy a Bizottság az előkészítő munkája során megfelelő konzultációkat folytasson, többek között szakértői szinten is, és hogy e konzultációkra a jogalkotás minőségének javításáról szóló, 2016. április 13-i intézményközi megállapodásban<sup>18</sup> megállapított elvekkel összhangban kerüljön sor. Így különösen a felhatalmazáson alapuló jogi aktusok előkészítésében való egyenlő részvétel biztosítása érdekében az Európai Parlament és a Tanács a tagállamok szakértőivel egyidejűleg kap kézhez minden dokumentumot, és szakértőik rendszeresen részt vehetnek a Bizottság felhatalmazáson alapuló jogi aktusok előkészítésével foglalkozó szakértői csoportjainak ülésein.***

---

<sup>18</sup> HL L 123., 2016.5.12., 1. o.

- (48) Hatékony és helyénvaló megoldás lenne az ESMA-t mint rendkívül specializált szakértelemmel rendelkező szervezet megbízni a Bizottsághoz benyújtandó azon szabályozás- és végrehajtás-technikai standardtervezetek kidolgozásával, amelyek nem igényelnek szakpolitikai döntéseket.
- (49) Az ESMA-t fel kell hatalmazni olyan szabályozástechnikai standardtervezetek kidolgozására, amelyek tovább pontosítják a külső felülvizsgáló által benyújtott nyilvántartásba vétel iránti kérelem – *beleértve az összeférhetetlenség kezelését* –, valamint a külső felülvizsgáló által az e **rendeletnek** való megfelelése mértékének meghatározása céljából szolgáltatott információk értékelésére szolgáló kritériumokat. *A Bizottságot fel kell hatalmazni arra, hogy az említett szabályozástechnikai standardokat az EUMSZ 290. cikke alapján és az 1095/2010/EU rendeletnek megfelelően felhatalmazáson alapuló jogi aktusok útján elfogadja.*
- (50) E rendelet végrehajtása egységes feltételeinek biztosítása érdekében a Bizottságra végrehajtási hatásköröket kell ruházni. Ezeket a végrehajtási hatásköröket a 182/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek<sup>19</sup> megfelelően kell gyakorolni.
- (51) Az ESMA-t fel kell hatalmazni végrehajtás-technikai standardtervezetek kidolgozására a külső felülvizsgálók nyilvántartásba vételéhez szükséges információk benyújtására szolgáló egységes formanyomtatványok, mintadokumentumok és eljárások meghatározása céljából. A Bizottságot fel kell hatalmazni arra, hogy az EUMSZ 291. cikke alapján és az 1095/2010/EU **rendeletnek** megfelelően végrehajtási jogi aktus útján elfogadja a szóban forgó végrehajtás-technikai standardokat.

---

<sup>19</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 182/2011/EU rendelete (2011. február 16.) a Bizottság végrehajtási hatásköreinek gyakorlására vonatkozó tagállami ellenőrzési mechanizmusok szabályainak és általános elveinek megállapításáról (HL L 55., 2011.2.28., 13. o.).

- (52) *A Bizottságnak a rendelet hatálybalépése után öt évvel, majd azt követően háromévente felül kell vizsgálnia e rendelet alkalmazását az (EU) 2020/852 rendelet által létrehozott fenntartható finanszírozással foglalkozó platformtól és, adott esetben, az ESMA-tól kapott észrevételek alapján. A Bizottságnak emellett három évvel e rendelet hatálybalépését követően jelentést kell készítenie a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó szabályozás szükségességének értékeléséről. 2024 végéig, majd azt követően háromévente a Bizottságnak jelentést kell készítenie az (EU) 2020/852 rendelet szerinti technikai vizsgálati kritériumok általa elvégzett felülvizsgálata alapján.*
- (53) *Annak biztosítása érdekében, hogy azon európai zöldkötvények kibocsátói, amelyek esetében az (EU) 2017/1129 rendelet értelmében tájékoztatót kell közzétenni, megfeleljenek az e rendeletben meghatározott közzétételi követelményeknek, a kibocsátó szerinti tagállamok illetékes hatóságainak rendelkezniük kell a szükséges felügyeleti és vizsgálati hatáskörökkel. Lehetővé kell tenni, hogy az illetékes hatóságok felügyeleti hatásköreiket az európai zöldkötvények kibocsátása előtt és után gyakorolhassák. Az illetékes hatóságok az e rendelet által biztosított felügyeleti hatáskörök keretében nem kötelezhetők arra, hogy ellenőrizzék a kibocsátók által e rendelet alapján szolgáltatandó információk hitelességét vagy pontosságát, vagy azt, hogy a kibocsátók betartották-e a bevételek felhasználására vonatkozó kötelezettségeket.*

- (54) *Mivel ez a rendelet olyan keretet hoz létre, amely lehetővé teszi az államadósság környezeti szempontból fenntarthatónak minősítését, a pénzügyi vállalkozásoknak az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendeletben előírt zöldeszköz-arány mutatójukon belül közzé kell tenniük a környezeti szempontból fenntartható államadóssággal szembeni kitétségeiket. Az említett felhatalmazáson alapuló rendelet 2024. június 30-ig történő felülvizsgálata során értékelni kell a szuverén kitétségek felvételét a fő teljesítménymutatók számlálójába és nevezőjébe.*
- (55) *E rendelet alkalmazásának első 18 hónapja során átmeneti időszakot kell alkalmazni a külső felülvizsgálók általi szolgáltatásnyújtás megkönnyítése és annak biztosítása érdekében, hogy az ESMA-nak elegendő ideje legyen a külső felülvizsgálók nyilvántartásba vételére és felügyeletére vonatkozó keret kidolgozására. Az átmeneti időszak alatt a külső felülvizsgálók számára lehetővé kell tenni, hogy szolgáltatásokat nyújtsanak, amennyiben értesítik az ESMA-t, és minden tőlük telhetőt megtesznek az e rendeletnek való megfelelés érdekében. A harmadik országbeli külső felülvizsgálóknak emellett biztosítaniuk kell, hogy az átmeneti időszak alatt az Unióban letelepedett jogi képviselővel rendelkezzenek. Az ESMA-nak nyomon kell követnie, hogy a külső felülvizsgálók megfelelnek-e e rendeletnek, és ezt figyelembe kell vennie annak értékelésekor, hogy a külső felülvizsgáló teljesítette-e a nyilvántartásba vétel követelményeit.*

(56) Mivel e rendelet céljait, **nevezetesen:** az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés használatára vonatkozóan egységes követelmények alkalmazásának biztosítását **■** ; az Unióban a külső felülvizsgálók nyilvántartásba vételével és felügyeletével egyetlen felügyeleti hatóság megbízása révén a külső felülvizsgálók számára egy egyszerű nyilvántartási rendszer és felügyeleti keret létrehozását; **az olyan európai zöldkötvények kibocsátói feletti felügyelet létrehozását, amelyek esetében az (EU) 2017/1129 rendelet értelmében tájékoztatót kell készíteni; valamint a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények esetében – az átláthatóság javítása és e kötvények összehasonlíthatóságának megkönnyítése érdekében,** a környezeti szempontból fenntartható célokat szolgáló projektekbe való tőkebevonás elősegítése céljából, **egyúttal hozzájárulva a piac integritásához – a kibocsátást megelőző és a kibocsátást követő opcionális közzétételi mintadokumentumokra vonatkozó rendelkezések elfogadását** a tagállamok nem tudják kielégítően megvalósítani, az Unió szintjén azonban **az intézkedés terjedelme vagy hatása miatt** e célok jobban megvalósíthatók, az Unió intézkedéseket hozhat a szubszidiaritásnak az Európai Unióról szóló szerződés 5. cikkében foglalt elvével összhangban. Az arányosságnak az említett cikkben foglalt elvével összhangban ez a rendelet nem lépi túl az e célok eléréséhez szükséges mértéket.

(57) **Az Európai Parlament konzultált az Európai Központi Bankkal, amely 2021. november 5-én véleményt<sup>20</sup> nyilvánított,**

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

---

<sup>20</sup> HL C 27., 2022.1.19., 4. o.

## I. cím

### Tárgy és fogalommeghatározások

#### 1.cikk

#### Tárgy

Ez a rendelet:

- a) egységes követelményeket állapít meg azon kötvénykibocsátókra, akik az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezést kívánják használni az Unióban a befektetők számára kínált **■** kötvényeikre;
- b) **■** rendszert **■** hoz létre az európai zöldkötvények külső *felülvizsgálóinak nyilvántartásba vételére és felügyeletére; valamint*
- c) *rendelkezik az Unióban a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre vonatkozó és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó opcionális közzétételi mintadokumentumokról.*

#### 2. cikk

#### Fogalommeghatározások

E rendelet alkalmazásában:

1. „kibocsátó”: kötvényeket kibocsátó *jogalany*;
2. **■** „szuverén kibocsátó”: *az (EU) 2017/1129 rendelet 1. cikke (2) bekezdésének b) pontjában említett jogalany*;
3. „taxonómiai követelmények”: az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikkében meghatározott, *a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó kritériumok*;

4. „szabályozott piac”: a 2014/65/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>21</sup> 4. cikke  
(1) bekezdésének 21. pontjában meghatározott szabályozott piac;

---

<sup>21</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2014/65/EU irányelve (2014. május 15.) a pénzügyi eszközök piacairól, valamint a 2002/92/EK irányelv és a 2011/61/EU irányelv módosításáról (HL L 173., 2014.6.12., 349. o.).



5. **„környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvény”**: olyan kötvény, amelynek kibocsátója a befektetők felé olyan kötelezettségvállalást tesz vagy a szerződéskötést megelőzően bármilyen formában azt állítja, hogy a kötvényből származó bevételeket olyan gazdasági tevékenységekre fordítják, amelyek hozzájárulnak valamely környezeti célkitűzéshez;
6. **„fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvény”**: olyan kötvény, amelynek pénzügyi vagy strukturális jellemzői előre meghatározott környezeti fenntarthatósági célkitűzések kibocsátó általi elérésétől függően változnak;
7. **„kibocsátó szerinti tagállam”**: az (EU) 2017/1129 rendelet 2. cikkének m) pontjában meghatározott, kibocsátó szerinti tagállam;
8. **„a nyilvános forgalomba hozatal helye szerinti tagállam”**: az (EU) 2017/1129/EU rendelet 2. cikkének n) pontjában meghatározott, nyilvános forgalomba hozatal helye szerinti tagállam;
9. **„pénzügyi eszköz”**: hitel vagy tőke, vagy ezek kombinációja;

10. **„az Unióban a befektetők számára kínált”:**
- a) nyilvános ajánlattétel az Unión belül; vagy
  - b) kötvényeknek az Unióban található kereskedési helyszínen történő piaci bevezetése;
11. **„nyilvános ajánlattétel”:** az (EU) 2017/1129 rendelet 2. cikkének d) pontjában meghatározott, értékpapírra vonatkozó nyilvános ajánlattétel;
12. **„kereskedési helyszín”:** a 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 24. pontjában meghatározott kereskedési helyszín;
13. **„tőkekiadási terv”:** az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelet I. melléklete 1.1.2.2. pontjának b) pontjában és 1.1.3.2. pontjának b) pontjában meghatározott tőkekiadási terv;
14. **„kibocsátási költségek”:** a kötvények kibocsátásához közvetlenül kapcsolódó költségek, beleértve a szakmai tanácsadással, a jogi szolgáltatásokkal, a minősítéssel, a külső felülvizsgálattal, a jegyzéssel és kihelyezéssel kapcsolatos költségeket;
15. **„technikai vizsgálati kritériumok”:** az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének (2) bekezdése vagy 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban meghatározott technikai vizsgálati kritériumok;

16. *„átállási gazdasági tevékenység”*: az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikke (2) bekezdésének megfelelő gazdasági tevékenység;
17. *„támogató gazdasági tevékenység”*: az (EU) 2020/852 rendelet 16. cikkének megfelelő gazdasági tevékenység;
18. *„értékpapírosítás”* az (EU) 2017/2402 rendelet 2. cikkének 1. pontjában meghatározott értékpapírosítás;
19. *„értékpapírosítást kezdeményező”*: az (EU) 2017/2402 rendelet 2. cikkének 3. pontjában meghatározott értékpapírosítást kezdeményező;
20. *„különleges célú gazdasági egység (SSPE)”*: az (EU) 2017/2402 rendelet 2. cikkének 2. pontjában meghatározott különleges célú gazdasági egység;
21. *„értékpapírosított kitettség”*: az értékpapírosításba bevont kitettség;
22. *„értékpapírosítási kötvény”*: különleges célú gazdasági egység által a II. cím 3. fejezetével összhangban kibocsátott kötvény;
23. *„szintetikus értékpapírosítás”* az (EU) 2017/2402 rendelet 2. cikkének 10. pontjában meghatározott szintetikus értékpapírosítás;
24. *„fosszilis üzemanyag”*: az (EU) 2018/1999 rendelet 2. cikkének 62. pontjában meghatározott fosszilis üzemanyag;

## II. cím

Az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés használatának követelményei

### 1. fejezet

A kötvényekkel kapcsolatos követelmények

### 3. cikk

*Az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés*

Az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés csak olyan kötvények esetében használható, amelyek ■ megfelelnek az e címben meghatározott követelményeknek.

### 4. cikk

Az európai zöldkötvényekből származó bevételek felhasználása

- (1) *Az európai zöldkötvény* lejáratá előtt az *ilyen kötvényből* származó bevételeket *a taxonómiai követelményekkel összhangban teljes egészében a következő kategóriák egyikére vagy közülük többre* kell ■ fordítani *(a továbbiakban: a fokozatos megközelítés)*:
- a) olyan állóeszközök, ■ amelyek nem pénzügyi eszközök;
  - b) *az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletének 1.1.2.2. pontja körébe tartozó tőkekiadás;*

- c) az európai zöldkötvény kibocsátását **megelőző legfeljebb** három éven belül felmerült, **az (EU) 2021/2178 rendelet I. mellékletének 1.1.3.2. pontjának körébe tartozó** működési kiadás;
- d) **az európai zöldkötvény kibocsátása után legfeljebb öt évvel keletkezett** pénzügyi eszközök;
- e) **a háztartások eszközei és kiadásai.**

*Az első albekezdéstől eltérve a kibocsátók levonhatják a kibocsátási költségeket az európai zöldkötvényből származó bevételekből, mielőtt e bevételeket felhasználnák.*

- (2) Az (1) bekezdéstől eltérve **a kibocsátók az egy vagy több forgalomban lévő** európai zöldkötvényből származó bevételeket **a taxonómiai követelményekkel összhangban állóeszközökből vagy pénzügyi eszközökből álló portfólióhoz** rendelhetik **(a továbbiakban: a portfólióalapú megközelítés).**

*Amennyiben a kibocsátók a bevételeket e bekezdés első albekezdésével összhangban használják fel, a 11. cikkben említett allokációs jelentésekben igazolniuk kell, hogy a portfóliójukban szereplő, e bekezdés első albekezdésében említett eszközök összértéke meghaladja a portfóliójukban szereplő forgalomban lévő európai zöldkötvények összértékét.*

- (3) **Az (1) bekezdéstől eltérve, a szuverén kibocsátó vagy az olyan harmadik országbeli kibocsátó, amely állam, szövetségi állam esetében szövetség tagja, illetve regionális vagy önkormányzati szerv, az általa kibocsátott európai zöldkötvényekből származó bevételeket adókönyvitésekre, támogatásokra, folyó termelőfelhasználásra, kormányzaton belüli folyó transferekre, nemzetközi együttműködésből származó folyó transferekre vagy más típusú közkiadásokra is fordíthatja, feltéve, hogy a bevételeket a taxonómiai követelményeknek megfelelően használják fel.**

## **5. cikk**

### ***Az európai zöldkötvényekből származó bevételek rugalmas felhasználása***

- (1) A 4. cikk (1) bekezdésétől eltérve a kibocsátók az európai zöldkötvényből származó bevételek legfeljebb 15 %-át olyan gazdasági tevékenységekre fordíthatják, amelyek – a technikai vizsgálati kritériumok kivételével – megfelelnek a taxonómiai követelményeknek, feltéve, hogy az említett tevékenységek:**
- a) olyan gazdasági tevékenységek, amelyek tekintetében az európai zöldkötvény kibocsátásának időpontjáig nem léptek hatályba technikai vizsgálati kritériumok; vagy**
  - b) nemzetközi támogatással összefüggésben a nemzetközileg elfogadott iránymutatásoknak, kritériumoknak és jelentéstételi ciklusoknak megfelelően jelentett tevékenységek, beleértve az (EU) 2018/1999 rendelet 19. cikkének (3) bekezdésében említett, az Egyesült Nemzetek Éghajlat-változási Keretegyezménye alapján a Bizottságnak bejelentett klímafinanszírozást, valamint a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet Fejlesztési Támogatási Bizottságának bejelentett hivatalos fejlesztési támogatást.**

- (2) *Amennyiben a kibocsátó az európai zöldkötvényből származó bevételeket e cikk (1) bekezdésével összhangban használja fel, a 10. cikkben említett, az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapnak az érintett tevékenységeket és az ilyen tevékenységek finanszírozására szánt bevételek becsült százalékos arányát összesítve és tevékenységenként is be kell mutatnia.*
- (3) *Amennyiben a kibocsátó az európai zöldkötvényből származó bevételeket az (1) bekezdés a) pontjában említett gazdasági tevékenységekre fordítja, biztosítania kell, hogy az említett tevékenységek adott esetben megfelelnek az (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet I. mellékletének A., B., C. és D. függelékében meghatározott, a jelentős károkozás elkerülését célzó általános kritériumoknak.*
- (4) *Amennyiben a kibocsátó az európai zöldkötvényből származó bevételeket az (1) bekezdés b) pontjában említett tevékenységekre fordítja, biztosítania kell a legnagyobb gondosság elve alapján, hogy az említett tevékenységek megfelelnek a vonatkozó technikai vizsgálati kritériumoknak.*

## 6. cikk

### Pénzügyi eszközök

- (1) A pénzügyi eszközökből *származó bevételek kizárólag a 4. cikk (1) bekezdésében, vagy adott esetben a 4. cikk (2) és (3) bekezdésében meghatározott felhasználási célokra fordíthatók.*
- (2) A pénzügyi eszközökből származó **■ bevételek más, azokat követő pénzügyi eszközökre is fordíthatók, feltéve, hogy:**
- a) *sorozatban legfeljebb három egymást követő pénzügyi eszköztől van szó;*
  - b) *a sorozatban az utolsó pénzügyi eszközökből származó bevételeket a 4. cikk (1) bekezdése első albekezdésének a), b), c) vagy e) pontjában, vagy adott esetben a 4. cikk (3) bekezdésében meghatározott felhasználási célokra fordítják; valamint*
  - c) *a kibocsátó biztosítja, hogy a külső felülvizsgálók hatékonyan felülvizsgálhassák a bevételek végső felhasználását. ■*

## 7. cikk

### Tőkekiadási tervek

- (1) *Amennyiben a 4. cikk (1) bekezdése első albekezdésének b) és c) pontjában említett bevételek felhasználása olyan gazdasági tevékenységekhez kapcsolódik, amelyek meg **fognak felelni** a taxonómiai követelményeknek, a kibocsátó **tőkekiadási tervet tesz közzé.***



- (2) *A tőkekiadási tervben meg kell határozni azt – az európai zöldkötvény lejáratá előtti – határidőt, amelyen belül az európai zöldkötvény által finanszírozott valamennyi tőke- és működési kiadásnak igazodnia kell a taxonómiához.*
- (3) *A kibocsátó a tőkekiadási tervben meghatározott határidőtől számított 60 napon belül külső felülvizsgálótól értékelést szerez be az adott tőkekiadási tervben szereplő és az európai zöldkötvényből származó bevételekből finanszírozott tőke- és működési kiadások taxonómiához való igazodásáról.*

## 8. cikk

### *A technikai vizsgálati kritériumok alkalmazása és szerzett jogok*

- (1) *Amennyiben a kibocsátók az európai zöldkötvényekből származó bevételeket a 4. cikk (1) és (3) bekezdésében meghatározott felhasználási célokra fordítják, biztosítaniuk kell, hogy:*
- a) *az említett bevételeket a kötvény kibocsátásakor alkalmazandó technikai vizsgálati kritériumokhoz igazodva használják fel;*
  - b) *amennyiben a technikai vizsgálati kritériumok a kötvény kibocsátását követően módosulnak, a módosított kritériumok alkalmazásának kezdőnapjától számított hét éven belül a módosított technikai vizsgálati kritériumokhoz igazodva használják fel a következő bevételeket:*
    - i. *a még fel nem használt bevételek; valamint*
    - ii. *a 7. cikk szerinti valamely tőkekiadási tervben szereplő olyan bevételek, amelyek még nem felelnek meg a taxonómiai követelményeknek.*
- (2) *Amennyiben a kibocsátók a bevételeket a portfólióalapú megközelítéssel összhangban használják fel, a kibocsátók csak azokat az eszközöket szerepeltethetik portfóliójukban, amelyeknél az alapul szolgáló gazdasági tevékenység igazodik az allokációs jelentés közzétételének napját megelőző hét év során bármikor alkalmazandó technikai vizsgálati kritériumokhoz.*

- (3) *Amennyiben fennáll a kockázata annak, hogy a valamely forgalomban lévő kötvényből származó bevételek nem igazodnak az (1) bekezdés b) pontjának ii. alpontjához, a kibocsátó a módosított technikai vizsgálati kritériumokhoz való lehető legnagyobb mértékű igazodásra, valamint a módosított technikai vizsgálati kritériumokhoz való teljes mértékű igazodás hiánya miatti negatív következmények lehető legnagyobb mértékű enyhítésére tervet dolgoz ki, azt benyújtja a külső felülvizsgálónak külső felülvizsgálatra, majd közzéteszi azt. A kibocsátónak az (1) bekezdés b) pontjában meghatározott időszak lejárta előtt közzé kell tennie az említett tervet.*
- (4) *A vonatkozó technikai vizsgálati kritériumokhoz való igazodást a 11. cikkben említett allokációs jelentésben be kell mutatni.*

#### **9. cikk**

##### *Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek kizárása*

*Az e rendelet 44. cikkének (1) bekezdésében említett illetékes hatóságok nem hagyhatják jóvá az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről szóló tanácsi következtetések I. mellékletében felsorolt országok és területek, az (EU) 2016/1675 felhatalmazáson alapuló rendelet mellékletében felsorolt kiemelt kockázatot jelentő országok, vagy az említett országokban és területeken vagy kiemelt kockázatot jelentő országokban letelepedett kibocsátók által kiadott tájékoztatót, amennyiben a tájékoztató erre a rendeletre vagy az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezésre hivatkozik.*

## 2. fejezet

### Az átláthatósággal és a külső felülvizsgálattal kapcsolatos követelmények

#### 10. cikk

Az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlap és a ■ kibocsátást megelőző felülvizsgálat

- (1) Európai zöldkötvény kibocsátása előtt a kibocsátóknak:
  - a) ki kell tölteniük az I. mellékletben meghatározott, európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapot;
  - b) gondoskodniuk kell az európai zöldkötvényre vonatkozó kitöltött adatlap kibocsátást megelőző, külső felülvizsgálatáról; az adatlapot külső felülvizsgálónak pozitív véleménnyel kell ellátnia.
- (2) Az európai zöldkötvényre vonatkozó, *az (1) bekezdésben említett* adatlap több európai zöldkötvény-kibocsátásra is vonatkozhat.
- (3) Az (1) bekezdés b) pontjában említett, ■ a kibocsátást megelőző *felülvizsgálatnak* ki kell terjednie a következőkre:
  - a) annak értékelése, hogy *a kibocsátó a 4–8. cikknek* és az I. mellékletnek *megfelelően* kitöltötte-e az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapot; *valamint*
  - b) a IV. mellékletben meghatározott elemek.

## 11. cikk

Allokációs jelentések és az allokációs jelentések kibocsátást követő felülvizsgálata

- (1) Az európai zöldkötvények kibocsátói **európai zöldkötvényükből** származó **bevételeik** teljes felhasználásáig minden **12 hónapos időszakban, és adott esetben a tőkekiadási terv megvalósításának befejezéséig** a II. mellékletben meghatározott mintadokumentumot használva az európai zöldkötvényre vonatkozó allokációs jelentést készítene, amelyben bemutatják, hogy az érintett európai zöldkötvényből származó bevételek az említett kötvény kibocsátásának időpontjától a jelentésben tárgyalt **időszak** végéig a 4–8. cikknek megfelelően kerültek felhasználásra.

*Az első 12 hónapos időszak a kibocsátás napján kezdődik.*

*A második albekezdéstől eltérve a kibocsátók az első jelentéstételi időszak végét a kibocsátás naptári évének vagy pénzügyi évének utolsó napjaként is meghatározhatják.*

- (2) *Az allokációs jelentéseknek adott esetben tartalmazniuk kell a tőkekiadási terv végrehajtása terén elért előrehaladásra vonatkozó információkat.*

*A kibocsátóknak éves allokációs jelentéseikben közzé kell tenniük minden olyan késedelem vagy eltérés okát, amely jelentős hatással van a tőkekiadási terv végrehajtására.*

- (3) Az ■ allokációs jelentés több európaizöldkötvény-kibocsátásra is vonatkozhat.
- (4) Az európai zöldkötvények kibocsátóinak az európai zöldkötvényből származó bevételek teljes felhasználása után elkészített allokációs jelentésre vonatkozóan kibocsátást követő felülvizsgálatot kell elvégeztetniük külső felülvizsgálóval.
- (5) Amennyiben az allokációs jelentés 15. cikk (1) bekezdésének d) pontja szerinti közzétételét követően a bevételek felhasználását korrigálják, az érintett európai zöldkötvények kibocsátóinak **indokolatlan késedelem nélkül** módosítaniuk kell az allokációs jelentést, és a módosított allokációs jelentésre vonatkozóan kibocsátást követő felülvizsgálatot kell elvégeztetniük külső felülvizsgálóval.
- (6) A (3) bekezdéstől eltérve, az olyan ■ kibocsátók esetében, amelyek az **egy vagy** több európai zöldkötvényből származó bevételeket ■ **eszközportfólióra** használják fel, minden allokációs jelentést külső felülvizsgáló által végzett, kibocsátást követő felülvizsgálatnak kell alávetni. A külső felülvizsgálónak különös figyelmet kell fordítania azokra az ■ eszközökre, amelyek nem szerepeltek egyik korábban közzétett allokációs jelentésben sem.

*A kibocsátást követő felülvizsgálatra nincs szükség, ha az allokációs jelentés által lefedett időszakban az eszközportfólió allokációjában nem történt változás, és a portfólió egyetlen eszközt sem változtatták meg, illetve nem változtatták meg a portfólió egyetlen eszközének allokációját sem az előző allokációs jelentés által lefedett időszakhoz képest. Ilyen esetekben az allokációs jelentésben nyilatkozni kell arról, hogy az ilyen változások hiánya miatt nem került sor kibocsátást követő felülvizsgálatra.*

- (7) Az európai zöldkötvények kibocsátóinak biztosítaniuk kell, hogy *az e cikkben előírt éves allokációs jelentéseket és – adott esetben – a kibocsátást követő felülvizsgálatot az (1) bekezdésben említett* minden *12 hónapos* időszak végét követő *270* napon belül közzétegyék. *Ezen az időkereten belül a kibocsátóknak biztosítaniuk kell, hogy a külső felülvizsgálónak legalább 90* █ nap álljon a rendelkezésére az allokációs jelentés *felülvizsgálatára*.
- (8) Az e cikk (4), (5) és (6) bekezdésében említett, kibocsátást követő felülvizsgálatnak a következőket kell tartalmaznia:
- a) annak értékelését a külső felülvizsgálónak nyújtott információk alapján, hogy a kibocsátó a █ *4–8.* cikkel összhangban használta-e fel a kötvényből származó bevételeket;
  - b) annak értékelését a külső felülvizsgálónak nyújtott információk alapján, hogy a kibocsátó a kötvényből származó bevételeket *a 10. cikkben említett, európai* zöldkötvényre vonatkozó adatlapon meghatározottak szerint használta-e fel;
  - c) a IV. mellékletben meghatározott elemeket.

█

## 12. cikk

### Az európai zöldkötvényre vonatkozó hatásjelentés

- (1) Az európai zöldkötvények kibocsátóinak a ■ bevételek teljes felhasználása után és az említett **kötvények** futamideje során legalább egyszer az európai zöldkötvényre vonatkozó hatásjelentést kell készíteniük **és közzétenniük** a kötvényből származó bevételek felhasználásának környezeti hatásáról a III. mellékletben meghatározott mintadokumentum felhasználásával.
- (2) Az európai zöldkötvényre vonatkozó hatásjelentés több európai zöldkötvény-kibocsátásra is vonatkozhat.
- (3) ***Az európai zöldkötvény-kibocsátók külső felülvizsgálóval is felülvizsgáltathatják a hatásjelentést. Az ilyen felülvizsgálatnak a következőket kell tartalmaznia:***
  - a) annak értékelése, hogy a kötvénykibocsátás igazodik-e a kibocsátó átfogóbb környezeti stratégiájához;***
  - b) a kötvényből származó bevételek megjelölt környezeti hatásának értékelése;***
  - c) a IV. mellékletben meghatározott elemek.***



### 13. cikk

#### Szuverén kibocsátók

- (1) A szuverén kibocsátók a következőkkel végeztetik el az európai zöldkötvények kibocsátást követő felülvizsgálatát:
- a) külső felülvizsgáló; vagy
  - b) *külső felülvizsgáló és állami auditor.*
- (2) *Amennyiben egy szuverén kibocsátó külső felülvizsgálóval és állami auditorral végeztet kibocsátást követő felülvizsgálatot, az állami auditornak kell felülvizsgálnia a kötvényből származó bevételek felhasználását, a külső felülvizsgálónak pedig arról kell meggyőződnie, hogy a kötvény révén finanszírozott gazdasági tevékenységek igazodnak-e a taxonómiai követelményekhez.*

### 14. cikk

#### Az európai zöldkötvényekre vonatkozó tájékoztató

- (1) *Az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés használatához a kibocsátónak az (EU) 2017/1129 rendelet alapján a következő feltételeknek megfelelő tájékoztatót kell közzétennie:*
- a) *a kötvényeket a tájékoztató egészében „európai zöldkötvény”-ként vagy „EuGB”-ként kell megnevezni;*
  - b) *a tájékoztatónak a bevételek felhasználására vonatkozó információkat tartalmazó szakaszban rögzítenie kell, hogy az európai zöldkötvényt e rendelettel összhangban bocsátják ki.*

- (2) *Az (1) bekezdéstől eltérve az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés az (EU) 2017/1129 rendelet 1. cikke (2) bekezdése b) és d) pontjának hatálya alá tartozó kötvények esetében is használható.*
- (3) *E rendelet alkalmazásában az (EU) 2017/1129 rendelet 19. cikke (1) bekezdése c) pontjában említett „szabályozott információk” kifejezést úgy kell értelmezni, hogy azok magukban foglalják az európai zöldkötvényre vonatkozó, az e rendelet 10. cikkében említett adatlapon szereplő információkat.*
- (4) *Amennyiben az (EU) 2017/1129 rendelet alapján tájékoztató kerül közzétételre, amely tájékoztatónak tartalmaznia kell a tőkekiadási terv összefoglalóját. Az összefoglalónak fel kell sorolnia azokat a kibocsátó által végrehajtott projekteket, amelyek a tőkekiadási terv szerinti összes tőkekiadás arányában mérve a legjelentősebbek, és meg kell jelölnie e projektek típusát, ágazatát, helyszínét és várható befejezési évét.*





#### 15. cikk

Közzététel a kibocsátó honlapján, valamint az ESMA és az [ ] illetékes hatóságok értesítése

- (1) Az európai zöldkötvények kibocsátóinak *honlapjukon közzé kell tenniük és az (EU) 2017/1129 rendelet 21. cikkének (3) és (4) bekezdésével összhangban az említett kötvények* lejáratát követő *legalább 12 hónapig díjmentesen rendelkezésre kell bocsátaniuk* a következőket, *beleértve azok módosításait vagy helyesbítéseit is:*
- a) *a kötvény kibocsátása előtt* az e rendelet 10. cikkében említett, európai zöldkötvényre vonatkozó kitöltött adatlapot [ ] ;
- b) *a kötvény kibocsátása előtt az e rendelet 10. cikkében említett, az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlaphoz kapcsolódó, kibocsátást megelőző felülvizsgálatot* [ ] ;

- c) *a kötvény kibocsátása előtt az arra a weboldalra mutató linket, ahol a tájékoztató megtekinthető, ha az (EU) 2017/1129 rendelet alapján tájékoztatót tesznek közzé;*
- d) *az e rendelet 11. cikkének (1) bekezdésével összhangban történő elkészítésüket követően indokolatlan késedelem nélkül az európai zöldkötvényre vonatkozó allokációs jelentéseket;*
- e) *beszerzésüket követően indokolatlan késedelem nélkül az e rendelet 11. cikkében említett, az európai zöldkötvényre vonatkozó allokációs jelentéshez kapcsolódó, kibocsátást követő felülvizsgálatokat* ■ *;*
- f) *az e rendelet 12. cikkével összhangban történő elkészítését követően indokolatlan késedelem nélkül az európai zöldkötvényre vonatkozó hatásjelentést;*
- g) *adott esetben a tőkekiadási tervet;*
- h) *adott esetben az e rendelet 12. cikkének (3) bekezdésében említett hatásjelentést.*

*Az első albekezdés d) pontjától eltérve, amennyiben sor kerül az európai zöldkötvényre vonatkozó allokációs jelentés kibocsátást követő felülvizsgálatára, az említett allokációs jelentést a kibocsátást követő felülvizsgálat beszerzését követően indokolatlan késedelem nélkül közzé kell tenni.*

- (2) Az (1) bekezdés *első albekezdésének a), d) és f)* pontjában említett dokumentumokban foglalt információkat *a kibocsátó választása szerint vagy a nemzetközi pénzügyi szférában szokásos nyelven kell rendelkezésre bocsátani, vagy:*
- a) amennyiben az európai zöldkötvényekre vonatkozóan csak egy tagállamban történik nyilvános ajánlattétel vagy *azt csak egy tagállam piacára vezetik be*, az adott tagállam  illetékes hatósága által elfogadott nyelven;
  - b) amennyiben az európai zöldkötvényekre vonatkozóan egynél több tagállamban történik nyilvános ajánlattétel vagy *azt egynél több tagállam piacára vezetik be*,  az egyes *említett* tagállamok  illetékes hatósága által elfogadott nyelven;
- (3) *E cikk* (2) bekezdésétől eltérve, amennyiben az (EU) 2017/1129 rendelet alapján az európai zöldkötvényre vonatkozó tájékoztatót kell közzétenni, az *e cikk (1) bekezdése első albekezdésének a), d) és f)* pontjában említett dokumentumokban foglalt információkat az említett tájékoztató nyelvén vagy nyelvein kell rendelkezésre bocsátani.
- (4) A kibocsátók *adott esetben* minden egyes közzétételt követően indokolatlan késedelem nélkül értesítik a *44. cikk (1) és (2) bekezdésében* említett illetékes hatóságokat *az e cikk (1) bekezdésének első albekezdésében említett minden egyes* dokumentum közzétételéről.
- (5) A  kibocsátók *a közzétételtől számított* 30 napon belül értesítik az ESMA-t az (1) bekezdés *első albekezdésében* említett valamennyi dokumentum közzétételéről.

### 3. fejezet

*Az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés használatának feltételei értékpapírosítási kötvények esetén*

#### 16. cikk

*Az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés használata értékpapírosítási kötvények esetén*

- (1) *Az „európai zöldkötvény”-ként vagy „EuGB”-ként megjelölt értékpapírosítási kötvény esetében:*
- a) *a „kibocsátóra” történő, e rendeletben szereplő hivatkozásokat az „értékpapírosítás kezdeményezőjére” való hivatkozásként kell értelmezni;*
  - b) *a „bevételekre” történő, a 4. cikkben szereplő hivatkozásokat az értékpapírosítást kezdeményező által az értékpapírosított kitétségeknek a különleges célú gazdasági egység részére történő értékesítése révén szerzett bevételekre való hivatkozásként kell értelmezni.*
- (2) *Az (1) bekezdés a) pontjától eltérve, a 9. és 15. cikkben, a 44. cikk (3) bekezdésében, a 45. cikk (1) bekezdésében, a 48. cikkben és a 49. cikk (1) bekezdésében a „kibocsátóra” történő hivatkozásokat az „értékpapírosítást kezdeményezőre” vagy a „különleges célú gazdasági egységre” való hivatkozásként, a 14. cikk (1) bekezdésében és a 44. cikk (1) bekezdésében a „kibocsátóra” való hivatkozásokat pedig a „különleges célú gazdasági egységre” való hivatkozásként kell értelmezni.*

- (3) *Amennyiben az értékpapírosított kitétségeket több értékpapírosítást kezdeményező hozza létre, a következők alkalmazandók:*
- a) *a 4–8. cikkben meghatározott, a bevételek felhasználására vonatkozó követelményeket az értékpapírosítást kezdeményezőknek arányosan kell teljesíteniük, az értékpapírosított kitétségek halmazában való részesedésük alapján;*
  - b) *a 10., 11., 12., 15., 18. és 19. cikkben meghatározott követelményeket az értékpapírosítást kezdeményezőknek együttesen kell teljesíteniük, egyértelműen jelezve, hogy az egyes értékpapírosítást kezdeményezők milyen mértékben felelnek meg a vonatkozó követelményeknek;*
  - c) *a külső felülvizsgálat beszerzésére vonatkozóan a 10. és 11. cikkben meghatározott követelményeket az értékpapírosítást kezdeményezőknek együttesen kell teljesíteniük;*
  - d) *amennyiben több, értékpapírosítást kezdeményező úgy dönt, hogy kéri a 12. cikk (3) bekezdésében említett hatásvizsgálati jelentés felülvizsgálatát, együttesen kell teljesíteniük az abban foglalt követelményeket.*

#### *17. cikk*

##### *A szintetikus értékpapírosítás céljából kibocsátott kötvények kizárása*

*A szintetikus értékpapírosítás céljából kibocsátott kötvények esetében nem használható az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés.*

## 18. cikk

### *Egyes értékpapírosított kitettségek kizárása*

- (1) *E rendelet alkalmazásában az értékpapírosított kitettségek nem foglalhatnak magukban fosszilis üzemanyagok feltárását, bányászatát, kitermelését, előállítását, feldolgozását, tárolását, finomítását vagy elosztását – beleértve a szállítást is – és kereskedelmét finanszírozó kitettségeket.*
- (2) *A fosszilis üzemanyagokból történő villamosenergia-termelést, a hő- vagy hűtési energia és a villamos energia fosszilis üzemanyagokból történő kapcsolt előállítását vagy a hőenergia/hűtési energia fosszilis üzemanyagokból történő előállítását finanszírozó kitettségek – amennyiben a tevékenység megfelel a jelentős károkozás elkerülését célzó, az (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott kritériumoknak – e rendelet alkalmazásában szerepelhetnek az értékpapírosított kitettségek halmazában.*
- (3) *Az értékpapírosítást kezdeményezőnek a 10. cikkben említett, az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapon ismertetnie kell, hogy milyen mértékben felelt meg e cikk (1) bekezdésének.*
- (4) *A 44. cikkben említett illetékes hatóság kérésére az értékpapírosítást kezdeményezőnek igazolnia kell az e cikk (1) bekezdésének való megfelelést.*

## 19. cikk

### *Értékpapírosítás esetén alkalmazandó további közzétételi követelmények*

- (1) *Az „európai zöldkötvény”-ként vagy „EuGB”-ként megjelölt értékpapírosítási kötvény esetében az (EU) 2017/1129 rendelet alapján közzétett tájékoztatónak tartalmaznia kell egy nyilatkozatot arról, hogy a kötvény értékpapírosítási kötvény, továbbá hogy az értékpapírosítást kezdeményező felelős a tájékoztatóban a bevételek felhasználására vonatkozóan vállalt kötelezettségek teljesítéséért.*
- (2) *Az értékpapírosított kitettségek környezeti jellemzőivel kapcsolatos átláthatóság biztosítása érdekében a tájékoztatóban a következőkre vonatkozó információkat kell feltüntetni a legnagyobb gondosság elve alapján és az értékpapírosítást kezdeményező legjobb képessége szerint, a rendelkezésre álló adatok alapján:*
- a) *az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelet 1. cikkének 5. pontjában meghatározott, a taxonómiához igazítható gazdasági tevékenységnek minősülő gazdasági tevékenységeket finanszírozó értékpapírosított kitettségek részaránya az értékpapírosított kitettségek halmazában;*
- b) *az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének (2) bekezdése vagy 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban felsorolt releváns gazdasági tevékenységenként az e bekezdés a) pontjában említett, a taxonómiához igazítható kitettségek halmazában a taxonómiához igazodó értékpapírosított kitettségek részaránya;*
- c) *az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének (2) bekezdése vagy 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban felsorolt releváns gazdasági tevékenységenként az e bekezdés a) pontjában említett, a taxonómiához igazítható kitettségek halmazában azon értékpapírosított kitettségek részaránya, amelyek nem felelnek meg az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikkének b) pontjában említett, a jelentős károkozás elkerülését célzó célkitűzéseknek.*



- (3) *A tájékoztatóba az e cikk (2) bekezdésével összhangban belefoglalt információkat a 10. cikkben említett, európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapon, valamint – az értékpapírosítást kezdeményező által elvégzendő éves frissítések alapján – a 11. cikkben említett, az európai zöldkötvényre vonatkozó allokációs jelentésben is fel kell tüntetni.*

### *III. cím*

*A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó opcionális közzétételi mintadokumentumok*

#### *20. cikk*

*Kibocsátást megelőző közzétételek a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói által*

- (1) *... [12 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-ig a Bizottság iránymutatásokat tesz közzé a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói számára a kibocsátást megelőző, önkéntes közzétételekhez használandó mintadokumentumokról.*

- (2) *Az e cikk (1) bekezdésében említett mintadokumentumokban fel kell tüntetni, hogy a kibocsátó szándékozik-e külső felülvizsgálót igénybe venni, valamint egységes mintadokumentumokat használni a 21. cikkben említett rendszeres időközönkénti közzétételekhez.*
- (3) *A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények kibocsátói esetében az e cikk (1) bekezdésében említett mintadokumentumoknak az e cikk (2) bekezdésében említettekén kívül tartalmazniuk kell legalább a következő elemeket, amelyeknek a kibocsátónak a kötvénykibocsátás időpontjában rendelkezésre álló adatokon alapuló szándékát kell tükrözniük:*
- a) *amennyiben a kibocsátó a 2013/34/EU irányelv 19a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja vagy 29a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja szerinti tervek közzétételére vonatkozó kötelezettség hatálya alá tartozik, vagy ha a kibocsátó önkéntesen közzétett ilyen terveket, annak módja, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzá hivatottak járulni az említett tervek végrehajtásához;*
  - b) *amennyiben a kibocsátóra az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikke szerinti információk közzétételére vonatkozó kötelezettség vonatkozik, annak módja, ahogyan a kötvényből származó bevételek várhatóan hozzájárulnak a kibocsátó taxonómiához igazodó árbevételéhez, tőkekiadásaihoz és működési kiadásaihoz;*
  - c) *a kötvényből származó bevételeknek az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikke szerinti, környezeti szempontból fenntartható tevékenységekre fordítandó minimális aránya.*

- (4) A fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói esetében az e cikk (1) bekezdésében említett mintadokumentumoknak az e cikk (2) bekezdésében említettek feltüntetése mellett tartalmazniuk kell legalább a következő elemeket, amelyeknek a kibocsátónak a kötvénykibocsátás időpontjában rendelkezésre álló adatokon alapuló szándékát kell tükrözniük:**
- a) a kibocsátó által meghatározott fő teljesítménymutatók indokolása, ambíciósintje, lényegessége és számítási módszertana;**
  - b) amennyiben a kibocsátó a 2013/34/EU irányelv 19a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja vagy 29a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja szerinti tervek közzétételére vonatkozó kötelezettség hatálya alá tartozik, vagy ha a kibocsátó önkéntesen közzétett ilyen terveket, annak módja, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzá hivatottak járulni az említett tervek végrehajtásához;**
  - c) adott esetben annak módja, hogy a kötvény az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelet alkalmazásában hogyan kapcsolódik a kibocsátó taxonómiához igazodó árbevételéhez, tőkekiadásaihoz és működési kiadásaihoz;**
  - d) a kötvényszerkezet leírása, beleértve a kamatszelvény-kiigazítási mechanizmust is.**

## 21. cikk

### *Kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételek a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói által*

- (1) *A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói a kibocsátást követően rendszeres időközönként egységes mintadokumentumok útján információkat tehetnek közzé.*

*Amennyiben a kibocsátó e bekezdés első albekezdésével összhangban rendszeres időközönként közzéteszi kibocsátást követő információkat, a 44. cikket a kötvény lejáratáig kell alkalmazni.*

- (2) *A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények kibocsátói esetében az (1) bekezdésben említett mintadokumentumoknak legalább a következő elemeket kell tartalmazniuk:*

- a) *amennyiben a kibocsátó a 2013/34/EU irányelv 19a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja vagy 29a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja szerinti tervek közzétételére vonatkozó kötelezettség hatálya alá tartozik, vagy ha a kibocsátó önkéntesen közzétett ilyen terveket, annak módja, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzájárulnak az említett tervek végrehajtásához;*
- b) *amennyiben a kibocsátóra az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikke szerinti információk közzétételére vonatkozó kötelezettség vonatkozik, annak módja, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzájárulnak a kibocsátó taxonómiához igazodó árbevételéhez, tőkekiadásaihoz és működési kiadásaihoz;*
- c) *a kötvényből származó bevételeknek az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikke szerinti, környezeti szempontból fenntartható tevékenységekre fordítandó minimális aránya.*

- (3) *A fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói esetében az (1) bekezdésben említett mintadokumentumoknak legalább a következő elemeket kell tartalmazniuk:*
- a) *a kibocsátó által meghatározott fő teljesítménymutatók indokolása, ambíciószintje, lényegessége és számítási módszertana;*
  - b) *amennyiben a kibocsátó a 2013/34/EU irányelv 19a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja vagy 29a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja szerinti tervek közzétételére vonatkozó kötelezettség hatálya alá tartozik, vagy ha a kibocsátó önkéntesen közzétett ilyen terveket, annak módja, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzá hivatottak járulni az említett tervek végrehajtásához;*
  - c) *adott esetben annak módja, hogy a kötvényből származó bevételek az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelet alkalmazásában hogyan kapcsolódnak a kibocsátó taxonómiához igazodó árbevételéhez, tőkekiadásaihoz és működési kiadásaihoz;*
  - d) *a kötvényszerkezet leírása, beleértve a kamatszelvény-kiigazítási mechanizmust is.*
- (4) *A Bizottság a 68. cikknek megfelelően ... [12 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-ig felhatalmazáson alapuló jogi aktust fogad el, amelyekben kiegészíti ezt a rendeletet az e cikk (2) és (3) bekezdésében említett mintadokumentumokban közzeendő információk tartalmának, módszertanainak és megjelenítésének meghatározására vonatkozóan.*

*Annak érdekében, hogy a kibocsátók számára elkerülhető legyenek az egymást átfedő közzétételek, az említett felhatalmazáson alapuló jogi aktus kidolgozásakor a Bizottság figyelembe veszi azon környezeti, társadalmi és kormányzati szempontokra vonatkozó információkat, amelyeket más vonatkozó jogalkotási aktusok, többek között az (EU) 2017/1129 rendelet értelmében közzé kell tenni.*

*Az említett felhatalmazáson alapuló jogi aktus kidolgozásakor a Bizottság figyelembe veszi az (EU) 2019/2088 rendelet közzétételi követelményeinek hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeit is.*

#### **IV. cím**

#### **Az európai zöldkötvények külső felülvizsgálói**

#### **1. fejezet**

#### **Az európai zöldkötvények külső felülvizgálatára vonatkozó feltételek**

#### **22. cikk**

#### **Nyilvántartásba vétel**

- (1) Az európai zöldkötvények külső felülvizsgálóinak a tevékenységük megkezdése előtt nyilvántartásba kell vetetniük magukat az ESMA-nál.
- (2) Az ESMA-nál nyilvántartásba vett külső felülvizsgálóknak mindenkor meg kell felelniük a 23. cikk (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartásba vételi feltételeknek.
- (3) E rendelet IV. és V. címe az állami auditorokra nem alkalmazandó.

### 23. cikk

Az európai zöldkötvények külső felülvizsgálójaként történő nyilvántartásba vétel iránti kérelem

- (1) Az európai zöldkötvények külső felülvizsgálójaként történő nyilvántartásba vétel iránti kérelemnek a következő információkat kell tartalmaznia:
- a) a kérelmező teljes neve, az Unión belüli bejegyzett székhelyének címe, a kérelmező honlapja és – amennyiben rendelkezésre áll – a jogalany-azonosító (LEI);
  - b) egy kapcsolattartó személy neve és elérhetősége;
  - c) a kérelmező jogi *formája*;
  - d) a kérelmező tulajdonosi szerkezete;
  - e) a kérelmező felső vezetése *és igazgatótanácsa tagjainak* személyazonossága, valamint *életrajza, amely tartalmazza legalább* képesítésük, tapasztalatuk és képzettségük szintjét;
  - f) az értékelési tevékenységekben közvetlenül részt vevő elemzők, alkalmazottak és más személyek száma, valamint a *külső felülvizsgálati vagy hasonló szolgáltatások nyújtásában* a kérelmezőnél végzett munka *előtt és annak során* szerzett tudásuk, tapasztalatuk és képzettségük szintje;

- g) a kérelmező által a ■ felülvizsgálatok ■ elvégzése céljából alkalmazott eljárások és módszerek leírása;
  - h) **a vállalatirányítási rendszer, és** a kérelmező által a 35. cikkben említett **tényleges vagy lehetséges** összeférhetetlenség azonosítására, **megszüntetésére** vagy kezelésére és **átlátható módon történő** közzétételére alkalmazott politikák vagy eljárások;
  - i) adott esetben a külső felülvizsgáló e rendelet hatálya alá tartozó tevékenységeivel kapcsolatos, meglévő vagy tervezett kiszervezési megállapodásokra vonatkozó dokumentumok és információk, beleértve a kiszervezési feladatokat ellátó szervezetekre vonatkozó információkat is;
  - j) adott esetben a kérelmező által végzett egyéb tevékenységekre vonatkozó információk.
- (2) Az ESMA csak akkor vehet nyilvántartásba egy kérelmezőt külső felülvizsgálóként, ha az alábbi feltételek ■ teljesülnek:
- a) a kérelmező felső vezetése **és igazgatótanácsa tagjai:**
    - i. kellően jó hírnévvel **rendelkeznek**;
    - ii. megfelelő készségekkel **rendelkeznek** ahhoz, hogy a kérelmező el tudja látni az e rendelet értelmében a külső felülvizsgálók által elvégzendő feladatokat;
    - iii. megfelelő szakmai képesítéssel **rendelkeznek**;
    - iv. **releváns** tapasztalattal **rendelkeznek olyan tevékenységek terén mint** a minőségbiztosítás, a minőség-ellenőrzés, a kibocsátást megelőző és követő felülvizsgálatok **és hatásjelentésre vonatkozó felülvizsgálatok végzése, független szakértői vélemények készítése vagy** a pénzügyi szolgáltatások;



- b) *a kérelmező* értékelési *tevékenységeiben* közvetlenül részt vevő elemzők, alkalmazottak és más személyek száma, valamint *tudásuk*, tapasztalatuk és képzettségük szintje elegendő az e rendelet értelmében a külső felülvizsgálóktól elvárt feladatoknak *a kérelmező általi* ellátásához;
- c) az *e cím* 2. fejezetének **■** való megfelelés biztosítása érdekében *a kérelmező által* végrehajtott belső intézkedések megfelelőek és hatékonyak.

*Az e bekezdés első albekezdésében meghatározott feltételek értékelésekor az ESMA figyelembe veheti, hogy a kérelmező – amennyiben a 69. és 70. cikk szerinti szolgáltatásokat nyújtott – minden tőle telhetőt megtett-e a 24–38. cikknek való megfelelés érdekében. E célból az ESMA előírhatja a kérelmező számára, hogy bocsássa rendelkezésére a szükséges információkat.*

- (3) Az ESMA a kérelem kézhezvételétől számított 20 munkanapon belül értékeli, hogy a kérelem hiánytalan-e.

Ha a kérelem hiányos, az ESMA értesíti erről a kérelmezőt, és határidőt tűz ki, amelynek leteltéig a kérelmezőnek be kell nyújtania a hiányzó információkat.

Amennyiben a kérelem hiánytalan, az ESMA értesíti erről a kérelmezőt.

- (4) Az ESMA a hiánytalan kérelem kézhezvételétől számított 45 munkanapon belül nyilvántartásba veszi a kérelmezőt vagy megtagadja a kérelmező nyilvántartásba vételét.

Az ESMA az első albekezdésben említett határidőt 15 munkanappal meghosszabbíthatja, amennyiben a kérelmező ki kíván szervezni egyes külső felülvizsgálói tevékenységeket.

- (5) Az ESMA írásban értesíti a kérelmezőt a külső felülvizsgálóként történő nyilvántartásba vételéről vagy annak megtagadásáról. A kérelmező **nyilvántartásba vételéről vagy annak megtagadásáról** szóló határozatot meg kell indokolni, és a határozat az elfogadását követő ötödik munkanapon lép hatályba.

- (6) Az ESMA kidolgozza a (2) bekezdés első albekezdésének a) és b) pontjában említett kritériumokat meghatározó szabályozástechnikai standardok tervezetét.

Az ESMA az említett szabályozástechnikai standardtervezeteket ... [12 hónappal **e rendelet** hatálybalépésének időpontját követően]-ig köteles benyújtani a Bizottságnak.

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy az e bekezdés első albekezdésében említett szabályozástechnikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 10–14. cikkével összhangban történő elfogadása révén kiegészítse ezt a rendeletet.

- (7) Az ESMA végrehajtás-technikai standardtervezeteket dolgoz ki az (1) bekezdésben említett információk benyújtására szolgáló egységes formanyomtatványok, mintadokumentumok és eljárások meghatározása céljából.

A végrehajtás-technikai standardtervezetek kidolgozása során az ESMA figyelembe veszi a nyilvántartásba vétel digitális eszközeit.

Az ESMA az említett végrehajtás-technikai standardtervezeteket ... [12 hónappal *e rendelet* hatálybalépésének időpontját követően]-ig köteles benyújtani a Bizottságnak.

A Bizottság felhatalmazást kap az e bekezdés első albekezdésében említett végrehajtás-technikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 15. cikkével összhangban történő elfogadására.

#### 24. cikk

A nyilvántartásba vétel szempontjából lényeges változások

- (1) A külső felülvizsgálóknak a változások végrehajtása előtt értesíteniük kell az ESMA-t a 23. cikk (1) bekezdésének megfelelően nyújtott információkban ■ bekövetkezett minden lényeges változásról.

■ Amennyiben az ESMA kifogást emel az ilyen lényeges változásokkal szemben, erről az említett változásokról szóló értesítést követő **45 munkanapon** belül tájékoztatja a külső felülvizsgálót, és megindokolja kifogását. Az *e bekezdés első albekezdésében* említett változások **nem** hajthatók végre, ha az ESMA az említett időszakon belül **kifogást emel**.

- (2) Az ESMA végrehajtás-technikai standardtervezeteket dolgoz ki az (1) bekezdésben említett információk benyújtására szolgáló egységes formanyomtatványok, mintadokumentumok és eljárások meghatározása céljából.

A végrehajtás-technikai standardtervezetek kidolgozása során az ESMA figyelembe veszi a nyilvántartásba vétel digitális eszközeit.

Az ESMA ... [24 hónappal *e rendelet* hatálybalépésének időpontját követően]-ig benyújtja a Bizottságnak az említett végrehajtás-technikai standardok tervezetét.

A Bizottság felhatalmazást kap az e bekezdés első albekezdésében említett végrehajtás-technikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 15. cikkével összhangban történő elfogadására.

## 25. cikk

### Nyelvhasználati szabályok

A *kérelmezőknek* a 23. cikkben említett nyilvántartásba vétel iránti kérelmet az Unió intézményeinek valamely hivatalos nyelvén kell benyújtaniuk. Az 1958. április 15-i 1. rendeletet<sup>22</sup> értelemszerűen alkalmazni kell az ESMA és a *kérelmezők*, valamint azok személyzete közötti minden egyéb kapcsolattartásra.

---

<sup>22</sup> A Tanács 1. rendelete (1958. április 15.) az Európai Gazdasági Közösség által használt nyelvek meghatározásáról (HL 17., 1958.10.6., 385. o.).

## 2. fejezet

Az irányítással kapcsolatos szervezeti követelmények, folyamatok és dokumentumok

### 26. cikk

#### Általános elvek

- (1) A külső felülvizsgálóknak megfelelő rendszereket, erőforrásokat és eljárásokat kell alkalmazniuk az e rendelet szerinti kötelezettségeiknek való megfeleléshez.
- (2) A külső felülvizsgálóknak nyomon kell követniük és legalább évente értékelniük kell az e rendelettel összhangban létrehozott rendszereik, erőforrásaik és eljárásaik alkalmasságát és hatékonyságát, és megfelelő intézkedéseket kell hozniuk az ezek tekintetében fennálló hiányosságok kezelésére.
- (3) Az ESMA szabályozástechnikai standardtervezeteket dolgoz ki, amelyekben meghatározza a külső felülvizsgálók (1) és (2) bekezdésben említett rendszerei, erőforrásai és eljárásai megfelelőségének, alkalmasságának és hatékonyságának értékelésére szolgáló kritériumokat.

Az említett szabályozástechnikai standardtervezeteket az ESMA ... [24 hónappal *e rendelet* hatálybalépésének időpontját követően]-ig benyújtja a Bizottságnak.

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy az e bekezdés első albekezdésében említett szabályozástechnikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 10–14. cikkével összhangban történő elfogadása révén kiegészítse ezt a rendeletet.

## 27. cikk

### Felső vezetés *és igazgatótanácsi tagok*

- (1) A külső felülvizsgáló felső vezetésének biztosítania, ***igazgatótanácsi tagjainak pedig felügyelniük*** kell a következőket:
- a) a külső felülvizsgáló körültekintő és megbízható irányítását;
  - b) az értékelési tevékenységek függetlenségét;
  - c) ***a tényleges vagy lehetséges összeférhetlenségek megfelelő azonosítását, megszüntetését vagy*** kezelését, valamint ***átlátható módon történő*** közzétételét;
  - d) a külső felülvizsgáló e rendeletnek való mindenkori megfelelését.
- (2) Az ESMA szabályozástechnikai standardtervezeteket dolgoz ki, amelyekben meghatározza a külső felülvizsgáló (1) bekezdés a) pontjában említett körültekintő és megbízható irányításának, ***valamint az (1) bekezdés c) pontjában említett összeférhetlenségek kezelésének értékelésére*** szolgáló kritériumokat.

Az ESMA az említett szabályozástechnikai standardtervezeteket... [12 hónappal ***e rendelet*** hatálybalépésének időpontját követően]-ig köteles benyújtani a Bizottságnak.

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy az e bekezdés első albekezdésében említett szabályozástechnikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 10–14. cikkével összhangban történő elfogadása révén kiegészítse ezt a rendeletet.

## 28. cikk

A külső felülvizsgálók elemzői és alkalmazottai, valamint a külső felülvizsgálók értékelési tevékenységeiben közvetlenül részt vevő egyéb személyek

- (1) A külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy elemzőik és alkalmazottaik, valamint minden más olyan természetes személy, akinek szolgáltatásai a rendelkezésükre vagy ellenőrzésük alatt állnak, és akik közvetlenül részt vesznek az értékelési tevékenységekben, rendelkezzenek a rájuk bízott feladatok elvégzéséhez szükséges tudással, tapasztalattal és képzettséggel.
- (2) A külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy az (1) bekezdésben említett személyek az értékelt szervezettel, az azzal kapcsolatban álló harmadik féllel vagy az ahhoz ellenőrzés révén közvetlenül vagy közvetett módon kapcsolódó személlyel ne kezdeményezhessenek tárgyalásokat a díjakról vagy térítésekről, illetve ne vehessenek részt ilyen tárgyalásokban.
- (3) Az ESMA szabályozástechnikai standardtervezeteket dolgoz ki, amelyekben meghatározza az (1) bekezdésben említett személyek tudása, tapasztalatai és képzettsége megfelelőségének értékelésére szolgáló kritériumokat.

Az ESMA az említett szabályozástechnikai standardtervezeteket ... [12 hónappal *e rendelet* hatálybalépésének időpontját követően]-ig köteles benyújtani a Bizottságnak.

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy az e bekezdés első albekezdésében említett szabályozástechnikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 10–14. cikkével összhangban történő elfogadása révén kiegészítse ezt a rendeletet.

## 29. cikk

### Megfelelési funkció

- (1) A külső felülvizsgálóknak állandó, **független** és hatékony megfelelési funkciót kell létrehozniuk és fenntartaniuk az e rendelet alapján végzett tevékenységek tekintetében.
- (2) A külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy a megfelelési funkció **megfeleljen a következőknek**:
  - a) rendelkezzen a feladatai megfelelő és független ellátásához szükséges hatáskörrel;
  - b) rendelkezzen a szükséges erőforrásokkal és szakértelemmel, és hozzáférjen valamennyi releváns információhoz;
  - c) saját tevékenységeit ne önmaga kövesse nyomon és értékelje;
  - d) ne részesüljön a külső felülvizsgáló üzleti teljesítményétől függően javadalmazásban.
- (3) A megfelelési funkció megállapításait ■ a külső felülvizsgáló felügyelő testülete vagy ■ ügyviteli szerve rendelkezésére kell bocsátani.



- (4) Az ESMA szabályozástechnikai standardtervezeteket dolgoz ki, amelyekben meghatározza az annak értékelésére szolgáló kritériumokat, hogy a megfelelési funkció rendelkezik-e a feladatai megfelelő és független ellátásához szükséges *hatáskörrel* a (2) bekezdés a) pontjában említettek szerint, valamint az annak értékelésére szolgáló kritériumokat, hogy a megfelelési funkció rendelkezik-e a szükséges erőforrásokkal és szakértelemmel, és hozzáfér-e valamennyi releváns információhoz a (2) bekezdés b) pontjában említettek szerint.

Az említett szabályozástechnikai standardtervezeteket az ESMA ... [24 hónappal *e rendelet* hatálybalépésének időpontját követően]-ig benyújtja a Bizottságnak.

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy az e bekezdés első albekezdésében említett szabályozástechnikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 10–14. cikkével összhangban történő elfogadása révén kiegészítse ezt a rendeletet.

### 30. cikk

#### Belső politikák és eljárások

- (1) A külső felülvizsgálóknak olyan belső átvilágítási politikákat és eljárásokat kell elfogadniuk és végrehajtaniuk, amelyek biztosítják, hogy üzleti érdekeik ne befolyásolják hátrányosan az értékelési tevékenységek függetlenségét vagy pontosságát.
- (2) A külső felülvizsgálóknak megfelelő adminisztratív és számviteli eljárásokat, belső kontrollmechanizmusokat, valamint hatékony ellenőrzési és biztosítéki intézkedéseket kell elfogadniuk és végrehajtaniuk az információfeldolgozó rendszerek tekintetében.
- (3) Az ESMA szabályozástechnikai standardtervezeteket dolgoz ki, amelyekben meghatározza a (2) bekezdésben említett adminisztratív és számviteli eljárások, valamint belső kontrollmechanizmusok megfelelőségének, továbbá az információfeldolgozó rendszerek ellenőrzési és biztosítéki intézkedései hatékonyságának értékelésére szolgáló kritériumokat.

Az említett szabályozástechnikai standardtervezeteket az ESMA ... [24 hónappal *e rendelet* hatálybalépésének időpontját követően]-jéig/-ig benyújtja a Bizottságnak.

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy az e bekezdés első albekezdésében említett szabályozástechnikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 10–14. cikkével összhangban történő elfogadása révén kiegészítse ezt a rendeletet.

### 31. cikk

■ A felülvizsgálatok során használt értékelési módszerek és információk

- (1) A külső felülvizsgálóknak intézkedéseket kell elfogadniuk és végrehajtaniuk annak biztosítása érdekében, hogy ■ felülvizsgálataik *megállapításai* a rendelkezésükre álló és a módszereik szerint az elemzéseik szempontjából lényeges valamennyi információ alapos elemzésén alapuljanak.
- (2) *A külső felülvizsgálók nyilvánosságra hozzák az egyes felülvizsgálatok következtetéseinek levonásához vezető érvelés legfontosabb lépéseit.*
- (3) A külső felülvizsgálóknak megfelelő minőségű és megbízható forrásokból származó információkat kell felhasználniuk a ■ felülvizsgálatok során.
- (4) Az ESMA szabályozástechnikai standardtervezeteket dolgoz ki, amelyekben meghatározza az annak értékelésére szolgáló kritériumokat, hogy a (3) bekezdésben említett információk megfelelő minőségűek-e, és hogy az említett bekezdésben említett források megbízhatóak-e.

Az említett szabályozástechnikai standardtervezeteket az ESMA ... [24 hónappal *e rendelet* hatálybalépésének időpontját követően]-ig benyújtja a Bizottságnak.

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy az e bekezdés első albekezdésében említett szabályozástechnikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 10–14. cikkével összhangban történő elfogadása révén kiegészítse ezt a rendeletet.

### 32. cikk

Az értékelési módszerekben vagy azok alkalmazásában felmerülő hibák

- (1) Azoknak a külső felülvizsgálóknak, amelyek tudomást szereznek az értékelési módszereikben vagy azok alkalmazásában felmerülő olyan hibákról, amelyek lényeges hatással vannak ■ **valamely** felülvizsgálatra, haladéktalanul értesíteniük kell az ESMA-t és az érintett európai zöldkötvények kibocsátóit ezekről a hibákról, és meg kell magyarázniuk ezeket a hibákat.
- (2) A külső felülvizsgálóknak az (1) bekezdésben említett hibákat **időben orvosolniuk kell és** közzé kell tenniük a honlapjukon, adott esetben ■ a felülvizsgálat **lehető leghamarabb felülvizsgált és kijavított** módosításával együtt. A módosított dokumentumokban meg kell indokolni a változtatásokat.

### 33. cikk

Kiszervezés

- (1) Azoknak a külső felülvizsgálóknak, amelyek értékelési tevékenységeiket harmadik fél szolgáltatókhoz szervezik ki, biztosítaniuk kell, hogy az ilyen harmadik fél szolgáltató rendelkezzen az említett értékelési tevékenységek megbízható és szakszerű elvégzéséhez szükséges képességgel és kapacitással. Az említett külső felülvizsgálóknak azt is biztosítaniuk kell, hogy a kiszervezés ne befolyásolja lényegesen hátrányosan a belső kontrolljuk minőségét és az ESMA azon képességét, hogy felügyelje az említett külső felülvizsgálók e rendeletnek való megfelelését.

- (2) A külső felülvizsgálók nem szervezhetik ki **az összes értékelési tevékenységüket vagy** a megfelelési funkciójukat.
- (3) A külső felülvizsgálóknak értesíteniük kell az ESMA-t a kiszervezni kívánt értékelési tevékenységekről, beleértve az egyes tevékenységek elvégzéséhez szükséges emberi és technikai erőforrások szintjének meghatározását is, **valamint a kiszervezés okát**.
- (4) Az értékelési tevékenységeket kiszervező külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy az ilyen kiszervezés ne csökkentse vagy befolyásolja hátrányosan a külső felülvizsgáló felső vezetésének vagy vezető testületének ■ feladataik vagy szerepköreik ellátására való **képességét**.
- (5) A külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy a harmadik fél szolgáltatók a kiszervezett értékelési tevékenységekkel kapcsolatban együttműködjenek az ESMA-val, **és megfeleljenek az ESMA bármely felügyeleti kérésének**.
- (6) A külső felülvizsgálók továbbra is felelősek a kiszervezett tevékenységekért, és intézkedéseket kell elfogadniuk a következők biztosítása érdekében:
  - a) annak értékelése, hogy a harmadik fél szolgáltatók a kiszervezett értékelési tevékenységeket hatékonyan, az alkalmazandó uniós és nemzeti jogszabályoknak és szabályozói követelményeknek megfelelően végzik-e, és megfelelően kezelik-e az azonosított hiányosságokat;
  - b) a kiszervezett értékelési tevékenységekkel kapcsolatos esetleges kockázatok azonosítása;

- c) a kiszervezett értékelési tevékenységek megfelelő időszakos nyomon követése;
- d) megfelelő ellenőrzési eljárások a kiszervezett értékelési tevékenységek tekintetében, beleértve a kiszervezett értékelési tevékenységek és a harmadik fél szolgáltató vonatkozásában fennálló esetleges kockázatok hatékony felügyeletét;
- e) a kiszervezett értékelési tevékenységek megfelelő üzletmenet-folytonossága.

Az első albekezdés e) pontjának alkalmazásában a külső felülvizsgálóknak információt kell szerezniük a harmadik fél szolgáltatók üzletmenet-folytonossági intézkedéseiről, értékelniük kell azok minőségét, és szükség esetén kérniük kell ezek javítását.

(7) Az ESMA-nak szabályozástechnikai standardtervezeteket kell kidolgoznia, amelyek meghatározzák a következőkkel kapcsolatos **kritériumokat**:

- a) a harmadik fél szolgáltatók értékelési tevékenységek megbízható és szakszerű elvégzéséhez szükséges képességének és kapacitásának értékelése **■** ; **valamint**
- b) **annak biztosítása**, hogy az értékelési tevékenységek végzése ne befolyásolja lényegesen hátrányosan a külső felülvizsgálók belső kontrolljának minőségét vagy az ESMA azon képességét, hogy felügyelje a külső felülvizsgálók e rendeletnek való megfelelését.

Az ESMA az említett szabályozástechnikai standardtervezeteket ... [12 hónappal **e rendelet** hatálybalépésének időpontját követően]-ig köteles benyújtani a Bizottságnak.

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy az e bekezdés első albekezdésében említett szabályozástechnikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 10–14. cikkével összhangban történő elfogadása révén kiegészítse ezt a rendeletet.

### 34. cikk

#### Nyilvántartási követelmények

- (1) A külső felülvizsgálóknak megfelelő nyilvántartást kell vezetniük a következőkről:
- a) ■ a felülvizsgálatok meghatározásában és jóváhagyásában részt vevő személyek személyazonossága, valamint a ■ felülvizsgálatok jóváhagyására vonatkozó határozatok meghozatalának időpontja;
  - b) a külső felülvizsgálók által a ■ felülvizsgálatok elvégzéséhez és elkészítéséhez használt eljárások és módszertanok dokumentációja;
  - c) bármely közzétett ■ felülvizsgálat alapjául szolgáló belső dokumentumok, beleértve a nem nyilvános információkat és munkadokumentumokat is;
  - d) a külső felülvizsgálók által az e rendeletnek való megfelelés céljából alkalmazott eljárások és intézkedések nyilvántartása;
  - e) a külső felülvizsgáló és alkalmazottai által az értékelési tevékenységekkel kapcsolatban kapott és küldött belső és külső kommunikáció másolatai, beleértve az elektronikus kommunikációt is;
  - f) a 35. cikk (2) bekezdésében említett, szerződéskötést megelőző értékeléseket tartalmazó dokumentáció.*

- (2) Az (1) bekezdésben említett nyilvántartásokat és dokumentumokat **legalább az érintett kötvény lejáratát követő** öt évig meg kell őrizni, és kérésre az ESMA rendelkezésére kell bocsátani.
- (3) Amennyiben az ESMA az **59. cikk** (1) bekezdésével összhangban visszavonta a külső felülvizsgáló nyilvántartásba vételét, a külső felülvizsgálónak gondoskodnia kell arról, hogy a nyilvántartásokat és dokumentumokat további öt évig megőrizze. Azokat a nyilvántartásokat és dokumentumokat, amelyek meghatározzák a külső felülvizsgálónak és az európai zöldkötvény kibocsátójának az értékelési szolgáltatások nyújtására vonatkozó megállapodás szerinti jogait és kötelezettségeit, az adott kibocsátóval fennálló kapcsolat időtartama alatt kell megőrizni.

### 35. cikk

#### Összeférhetetlenség és az információk bizalmassága

- (1) A külső felülvizsgálóknak **a következők bármelyikét érintő** tényleges vagy lehetséges összeférhetlenségeket azonosítaniuk kell, meg kell szüntetniük vagy kezelniük kell, és **felülvizsgálataikban** átlátható módon közzé kell tenniük:
- a) elemzőik vagy alkalmazottaik;
  - b) **a külső felülvizsgálónál, vagy a külső felülvizsgáló felett ellenőrzést vagy meghatározó befolyást gyakorolni jogosult társaságban a tőke vagy a szavazati jogok legalább 10 %-ával rendelkező tulajdonosok;**
  - c) a külső felülvizsgálókkal szerződéses kapcsolatban álló és az értékelési tevékenységekben közvetlenül részt vevő személyek;
  - d) a felülvizsgálatot jóváhagyó **bármely** személy.



**(2) *Mielőtt szolgáltatások nyújtására vonatkozó szerződést kötne a kibocsátóval, a külső felülvizsgáló a szerződéskötést megelőzően értékeli, hogy fennáll-e tényleges vagy lehetséges összeférhetlenség, és dokumentálja ezt az értékelést. A külső felülvizsgálónak frissítenie kell a szerződéskötést megelőző értékelést és a kapcsolódó dokumentációt, ha a külső felülvizsgáló és a kibocsátó közötti szerződés megkötését követően lényeges változás következik be az összeférhetlenség kockázatában.***

***A külső felülvizsgáló nem adhat ki felülvizsgálatot, ha megállapítja, hogy tényleges összeférhetlenség áll fenn, és a külső felülvizsgáló nem képes az említett összeférhetlenség megszüntetésére vagy kezelésére irányuló intézkedéseket végrehajtani.***

**(3)** A külső felülvizsgálók által az értékelési szolgáltatásokért felszámított díjak nem függhetnek a ■ felülvizsgálat eredményétől, vagy az elvégzett munka bármely más eredményétől.

**(4)** A külső felülvizsgáló elemzőit, alkalmazottait és a külső felülvizsgálókkal szerződéses kapcsolatban álló és az értékelési tevékenységekben közvetlenül részt vevő személyeket szakmai titoktartási kötelezettség terheli.

- (5) A külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy az elemzőik, alkalmazottaik és a külső felülvizsgálókkal szerződéses kapcsolatban álló és az értékelési tevékenységekben közvetlenül részt vevő más természetes személyek **megfeleljenek a következőknek**:
- a) valamennyi észszerű intézkedést megtesznek annak érdekében, hogy a külső felülvizsgáló tulajdonát és a birtokában lévő nyilvántartásokat megvédjék a csalással, lopással vagy a visszaéléssel szemben, figyelembe véve üzleti tevékenységeik jellegét, nagyságrendjét és összetettségét, valamint értékelési tevékenységeik jellegét és körét;
  - b) a ■ felülvizsgálatokra, illetve az ■ esetleges jövőbeli felülvizsgálatokra vonatkozó információkat a külső felülvizsgáló általi értékelést kérő kibocsátókon kívül más felek számára nem hozzák nyilvánosságra;
  - c) nem használnak fel és nem osztanak meg bizalmas információkat az értékelési tevékenységektől eltérő célokra.

### 36. cikk

#### Egyéb szolgáltatások nyújtása

Az értékelési tevékenységek mellett egyéb szolgáltatásokat is nyújtó külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy ezek az egyéb szolgáltatások ne okozzanak összeférhetlenséget az európai zöldkötvényekre vonatkozó értékelési tevékenységeikkel. Az ilyen külső felülvizsgálóknak ■ felülvizsgálataikban közzé kell tenniük az értékelt szervezet vagy az azzal kapcsolatban álló harmadik fél számára nyújtott bármely egyéb szolgáltatást.

### 3. fejezet

#### ■ Felülvizsgálatok

### 37. cikk

#### Hivatkozások az ESMA-ra vagy más illetékes hatóságokra

A ■ felülvizsgálatok során a külső felülvizsgálók nem hivatkozhatnak az ESMA-ra vagy bármely illetékes hatóságra oly módon, amely azt jelezheti vagy sugallhatja, hogy az ESMA vagy bármely illetékes hatóság jóváhagyja az adott felülvizsgálatot vagy a külső felülvizsgáló bármely értékelési tevékenységét vagy hozzájárul ahhoz.

### 38. cikk

#### A ■ felülvizsgálatok közzététele

- (1) A külső felülvizsgálók a honlapjukon közzéteszik és díjmentesen elérhetővé teszik a következőket:
  - a) *az érintett kötvény kibocsátását megelőző ésszerű időn belül az általuk kiadott, kibocsátást megelőző felülvizsgálatokat;*
  - b) *az allokációs jelentések külső felülvizsgáló általi értékelésének befejezését követően késedelem nélkül az általuk kiadott, kibocsátást követő felülvizsgálatokat;*
  - c) *a hatásvizsgálati jelentések külső felülvizsgáló általi értékelését követően késedelem nélkül az általuk kiadott, hatásvizsgálati jelentésre vonatkozó felülvizsgálatokat.*
- (2) A ■ felülvizsgálatoknak a külső felülvizsgáló honlapján legalább *az érintett* kötvény lejáratáig nyilvánosan hozzáférhetőnek kell maradniuk.
- (3) Azoknak a külső felülvizsgálóknak, amelyek úgy döntenek, hogy felfüggesztik a ■ felülvizsgálat végzését, ■ *honlapjukon* az ilyen döntést követően késedelem nélkül tájékoztatást kell nyújtaniuk e döntés indokairól.

#### 4. fejezet

#### Szolgáltatásnyújtás harmadik országbeli külső felülvizsgálók által

#### 39. cikk

#### Általános rendelkezések

- (1) Egy harmadik országbeli külső felülvizsgáló e rendelettel összhangban szolgáltatást nyújthat európai zöldkötvények kibocsátóinak, amennyiben a harmadik országbeli külső felülvizsgáló szerepel a harmadik országbeli külső felülvizsgálókra vonatkozó, az ESMA által a 67. cikkel összhangban vezetett nyilvántartásban.
- (2) Az ESMA csak akkor veheti nyilvántartásba a külső felülvizsgálói szolgáltatásoknak az Unió egész területén való, e rendelettel összhangban történő nyújtására irányuló, az (1) bekezdéssel összhangban kérelmet beadó harmadik országbeli külső felülvizsgálót (a továbbiakban: a **kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgáló**), amennyiben teljesülnek az alábbi feltételek :
  - a) a Bizottság a 40. cikk (1) bekezdése szerinti határozatot fogadott el;
  - b) a **kérelmező** harmadik országbeli külső felülvizsgálót nyilvántartásba vették vagy engedéllyel rendelkeznek az Unióban nyújtandó külső felülvizsgálói szolgáltatások nyújtására, és olyan hatékony felügyelet és végrehajtás alá tartozik, amely biztosítja az adott harmadik országban alkalmazandó követelményeknek való teljes megfelelést;
  - c) létrejöttek a 40. cikk (3) bekezdése szerinti együttműködési megállapodások.

- (3) Amennyiben egy harmadik országbeli külső felülvizsgálót e cikknek megfelelően nyilvántartásba vettek, a harmadik országbeli külső felülvizsgálóval szemben nem írható elő további követelmény az e rendelet hatálya alá tartozó kérdések tekintetében.
- (4) A **kérelmező** harmadik országbeli külső felülvizsgálónak a kérelmet **a 23. cikk (7) bekezdésében említett formanyomtatványok és mintadokumentumok felhasználásával** kell benyújtania az ESMA-hoz azt követően, hogy a Bizottság elfogadta a **40. cikk (1) bekezdésében említett határozatot** azon harmadik országgal kapcsolatban, ahol az említett külső felülvizsgálót nyilvántartásba vették vagy engedéllyel rendelkeznek.
- (5) A kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgáló minden, a bejegyzéshez szükséges információt megad az ESMA-nak.
- (6) Az ESMA a kérelem kézhezvételétől számított 20 munkanapon belül értékeli, hogy a kérelem hiánytalan-e.

Ha a kérelem hiányos, az ESMA értesíti erről a kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgálót és határidőt tűz ki, amelynek leteltéig a kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgálónak be kell nyújtania a hiányzó információkat.

Ha a kérelem hiánytalan, az ESMA értesíti erről a kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgálót.

- (7) Az ESMA a hiánytalan kérelem kézhezvételétől számított 45 munkanapon belül nyilvántartásba veszi a kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgálót vagy megtagadja nyilvántartásba vételét.

***Az ESMA az első albekezdésben említett határidőt 15 munkanappal meghosszabbíthatja, amennyiben a kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgáló ki kíván szervezni egyes külső felülvizsgálói tevékenységeket.***

- (8) Az ESMA írásban értesíti a kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgálót annak nyilvántartásba vételéről vagy nyilvántartásba vételének megtagadásáról. A kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgáló nyilvántartásba vételéről vagy nyilvántartásba vételének megtagadásáról szóló határozatot meg kell indokolni, és a határozat az elfogadását követő ötödik munkanapon lép hatályba.
- (9) A harmadik országbeli külső felülvizsgálóknak az európai zöldkötvények Unióban letelepedett kibocsátóival kapcsolatos bármely szolgáltatás nyújtása előtt fel kell ajánlaniuk, hogy az adott szolgáltatásokkal kapcsolatos jogvitákat valamely tagállam bírósága vagy valamely tagállamban székhellyel rendelkező választottbíróság elé terjesztik.

#### 40. cikk

##### Egyenértékűségi határozat

- (1) A Bizottság határozatot fogadhat el egy harmadik országgal kapcsolatban, amelyben megállapítja, hogy az adott harmadik ország jogi és felügyeleti keretrendszere biztosítja **a következőket**:
- a) ■ az adott harmadik országban nyilvántartásba vett vagy engedéllyel rendelkező külső felülvizsgálók **megfelelnek** az e rendeletben és az e rendelet alapján elfogadott végrehajtási intézkedésekben meghatározott követelményekkel egyenértékű hatású, jogilag kötelező erejű szervezeti és üzleti magatartási követelményeknek;
  - b) az adott harmadik ország jogi keretrendszere ténylegesen egyenértékű kölcsönös elismerési rendszert biztosít az említett harmadik ország **jogának** megfelelően nyilvántartásba vett vagy engedéllyel rendelkező külső felülvizsgálók számára.
- (2) **A Bizottság** egy harmadik ország szervezeti és üzleti magatartási keretrendszerét **e rendelet követelményeivel** egyenértékű hatásúnak **tekintheti**, amennyiben e **keretrendszeren belül** a külső felülvizsgálói szolgáltatásokat nyújtó szervezetekre **a következők vonatkoznak**:
- a) nyilvántartásba vétel vagy engedélyezés, valamint folyamatos hatékony felügyelet és végrehajtás hatálya alá tartoznak;
  - b) megfelelő szervezeti követelmények hatálya alá tartoznak a belső kontrollfunkciók tekintetében; ■
  - c) megfelelő üzleti magatartási szabályok vonatkoznak rájuk.



- (3) Az ESMA együttműködési megállapodásokat köt az olyan harmadik országok érintett illetékes hatóságaival, amelyek jogi és felügyeleti keretrendszerét az (1) bekezdésnek megfelelően ténylegesen egyenértékűnek ismerték el. E megállapodásoknak a következőket kell tartalmazniuk:
- a) az ESMA és az érintett harmadik ország illetékes hatóságai közötti információcsere mechanizmusát, ideértve a hozzáférést az ESMA által kért, a harmadik országokban nyilvántartásba vett vagy engedéllyel rendelkező, harmadik országbeli külső felülvizsgálókra vonatkozó valamennyi információhoz;
  - b) az ESMA azonnali értesítésére szolgáló mechanizmust arra az esetre, ha a harmadik ország illetékes hatósága úgy véli, hogy a felügyelete alá tartozó és az ESMA által a 67. cikkben említett nyilvántartásba bejegyzett harmadik országbeli külső felülvizsgáló megsérti a nyilvántartásba vételének vagy engedélyének feltételeit vagy az *alkalmazandó* jogot;
  - c) a felügyeleti tevékenységek koordinálására vonatkozó eljárásokat, ideértve adott esetben a helyszíni ellenőrzéseket is.
- (4) Az olyan országban letelepedett, harmadik országbeli külső felülvizsgáló, amelynek jogi és felügyeleti keretrendszerét *e cikk* (1) bekezdésével összhangban ténylegesen egyenértékűnek ismerték el, és amely szerepel a 67. cikkben említett nyilvántartásban, az egész Unióban a nyilvántartásba vétele szerinti szolgáltatásokat nyújthat az európai zöldkötvények kibocsátói számára.
- (5) A harmadik országbeli külső felülvizsgáló a továbbiakban nem élhet a 39. cikk szerinti jogaival, amennyiben a Bizottság az adott harmadik ország tekintetében visszavonja az e cikk (1) bekezdésében említett határozatát.

#### 41. cikk

Harmadik országbeli külső felülvizsgáló nyilvántartásba vételének visszavonása

(1) Az ESMA visszavonja a harmadik országbeli külső felülvizsgáló nyilvántartásba vételét **azáltal, hogy az érintett külső felülvizsgálót törli a 67. cikkben említett nyilvántartásból, amennyiben alapos okból, okirati bizonyítékok alapján úgy véli, hogy a harmadik országbeli külső felülvizsgáló az Unióban az e rendelet szerinti szolgáltatásnyújtás során:**

- a) a befektetők érdekeit vagy a piacok szabályos működését egyértelműen hátrányosan érintő módon jár el; vagy
- b) **■** súlyosan megsértette azokat **az érintett** harmadik országban rá alkalmazandó **jogszabályokat és rendelkezéseket**, amelyek alapján a Bizottság a 40. cikk (1) bekezdése szerinti határozatot **fogadott el**.

(2) **Az ESMA az (1) bekezdés szerinti határozatot az alábbiakat követően hozza meg:**

- a) felhívta az ügyre **az érintett** harmadik ország **felügyeleti** hatóságának a figyelmét, és ez a **felügyeleti** hatóság nem tette meg a **■** befektetők és az Unión belüli piacok **szabályos** működése védelmében szükséges intézkedéseket, vagy nem tudta bizonyítani, hogy a harmadik országbeli külső felülvizsgáló megfelel **az említett** harmadik országban rá alkalmazandó előírásoknak; és
- b) legalább 30 nappal a visszavonás előtt tájékoztatta az **érintett** harmadik ország **felügyeleti** hatóságát arról a szándékáról, hogy visszavonja a harmadik országbeli külső felülvizsgáló nyilvántartásba vételét.

- (3) Az ESMA haladéktalanul tájékoztatja a Bizottságot az (1) bekezdés alapján hozott **határozatról**, és határozatát a honlapján közzéteszi.
- (4) **A harmadik országbeli külső felülvizsgáló nyilvántartásba vételének visszavonása esetén** a Bizottság értékeli, hogy a 40. cikk (1) bekezdése szerinti határozat meghozatalának alapjául szolgáló feltételek továbbra is fennállnak-e az érintett harmadik ország viszonylatában.

#### 42. cikk

##### Harmadik **országbeli** ■ külső felülvizsgáló elismerése

- (1) A 40. cikk (1) bekezdése szerinti határozat elfogadásáig a harmadik országbeli külső felülvizsgáló e rendelettel összhangban nyújthatja szolgáltatásait, feltéve, hogy a harmadik országbeli külső felülvizsgálót az ESMA e cikkel összhangban ■ elismerte.
- (2) Annak a harmadik országbeli külső felülvizsgálónak, amely az **e cikk (1) bekezdésében** említetteknek megfelelően ■ el kívánja ismertetni magát (**a továbbiakban: az elismerést kérő harmadik országbeli külső felülvizsgáló**), meg kell felelnie a 23–38. cikkben és az 54–56. cikkben meghatározott követelményeknek.

- (3) Az *elismerést kérő* harmadik országbeli külső felülvizsgálónak ■ az Unióban *letelepedett* jogi képviselővel kell rendelkeznie. E jogi *képviselő*:
- a) az *elismerést kérő* harmadik országbeli külső felülvizsgálóval együtt felelős annak biztosításáért, hogy az *elismerést kérő* harmadik országbeli külső felülvizsgáló e rendelet alapján történő szolgáltatásnyújtása megfeleljen a (2) bekezdésben említett követelményeknek, és e tekintetben elszámoltathatónak kell lennie az ESMA felé az *elismerést kérő* harmadik országbeli külső felülvizsgáló Unión belüli magatartásáért;
  - b) a külső felülvizsgáló e rendelet szerinti kötelezettségei tekintetében az *elismerést kérő* harmadik országbeli külső felülvizsgáló nevében fő kapcsolattartóként jár el az ESMA-val és bármely más uniós személlyel szemben; és
  - c) elegendő tudással, szakértelemmel és erőforrással rendelkezik az e bekezdés szerinti kötelezettségei teljesítéséhez.
- (4) Az (1) bekezdésben említett, ESMA általi ■ elismerés iránti kérelemnek tartalmaznia kell minden olyan információt, amely ahhoz szükséges, hogy az ESMA meggyőződjön arról, hogy az *elismerést kérő* harmadik országbeli külső felülvizsgáló végrehajtotta a (2) és (3) bekezdésben említett követelmények teljesítéséhez szükséges valamennyi intézkedést, és adott esetben megjelöli az *elismerést kérő harmadik országbeli külső felülvizsgáló* felügyeletéért a harmadik országban felelős illetékes hatóságot.

- (5) Az ESMA az ESMA általi **■** elismerés iránti kérelem kézhezvételétől számított **30** munkanapon belül értékeli, hogy a kérelem hiánytalan-e.

Ha a kérelem hiányos, az ESMA értesíti erről **az elismerést kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgálót**, és határidőt tűz ki, amelynek leteltéig az **elismerést kérő harmadik országbeli külső felülvizsgálónak** be kell nyújtania a kiegészítő információkat.

Amennyiben a kérelem hiánytalan, az ESMA értesíti erről **az elismerést kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgálót**.

- (6) Az ESMA a hiánytalan elismerés iránti kérelem kézhezvételétől számított 45 munkanapon belül ellenőrzi, hogy a (2) és a (3) bekezdésben említett **követelmények** teljesülnek-e.

**Az ESMA az e bekezdés első albekezdésében említett határidőt 15 munkanappal meghosszabbíthatja, amennyiben az elismerést kérő harmadik országbeli külső felülvizsgáló ki kíván szervezni egyes külső felülvizsgálói tevékenységeket.**

- (7) Az ESMA írásban értesíti az **elismerést kérő harmadik országbeli külső felülvizsgálót** a harmadik országbeli külső felülvizsgálóként való **elismerésére vagy annak megtagadására vonatkozó határozatáról**. Az **elismerést kérő harmadik országbeli külső felülvizsgáló** elismeréséről vagy annak megtagadásáról szóló határozatot meg kell indokolni, és a határozat az elfogadását követő **ötödik munkanapon** lép hatályba.

- (8) Az ESMA felfüggeszti vagy adott esetben visszavonja az (7) bekezdés szerint megadott elismerést, ha okirati bizonyítékok alapján alapos okból úgy ítéli meg, hogy a harmadik országbeli külső felülvizsgáló olyan módon jár el, amely ■ hátrányosan érinti az általa nyújtott szolgáltatások felhasználóinak érdekeit vagy a piacok szabályos működését, vagy a harmadik országbeli külső felülvizsgáló súlyosan megsértette ■ ezt a rendeletet, vagy a harmadik országbeli külső felülvizsgáló hamis nyilatkozatok útján vagy más szabálytalan eszközzel szerezte meg az elismerést.
- (9) Az ESMA szabályozástechnikai standardtervezeteket dolgoz ki, amelyekben meghatározza a (4) bekezdésben említett kérelemhez szükséges információkat, valamint a kérelem formátumát és tartalmát.

Az említett szabályozástechnikai standardtervezeteket az ESMA ... [24 hónappal *e rendelet hatálybalépésének időpontját* követően]-ig benyújtja a Bizottságnak.

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy az e bekezdés első albekezdésében említett szabályozástechnikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 10–14. cikkével összhangban történő elfogadása révén kiegészítse ezt a rendeletet.

### 43. cikk

Az e rendelet alapján harmadik országban nyújtott szolgáltatások jóváhagyása

- (1) Az Unióban letelepedett, a 23. cikknek megfelelően nyilvántartásba vett külső felülvizsgáló kérelmezheti az ESMA-tól egy harmadik országbeli külső felülvizsgáló által folyamatosan nyújtott szolgáltatások, Unión belüli jóváhagyásának *engedélyezését*, feltéve, hogy a következő feltételek teljesülnek:
- a) a ■ külső felülvizsgáló meggyőződött arról és képes folyamatosan bizonyítani az ESMA-nak, hogy a ■ harmadik országbeli külső felülvizsgáló általi, e rendelet szerinti szolgáltatásnyújtás olyan követelményeknek felel meg, amelyek legalább olyan szigorúak, mint az e rendeletben meghatározott követelmények;
  - b) a ■ külső felülvizsgáló rendelkezik a harmadik országbeli külső felülvizsgáló e rendelet alapján történő szolgáltatásnyújtásának hatékony nyomon követéséhez és a kapcsolódó kockázatok kezeléséhez szükséges szakértelemmel;
  - c) a harmadik országbeli külső felülvizsgáló szolgáltatásait az alábbi objektív okok valamelyike miatt veszik igénybe:
    - i. a mögöttes piacok vagy befektetések sajátosságai;
    - ii. a *harmadik országbeli külső* felülvizsgáló közelsége harmadik országbeli piacokhoz, kibocsátókhoz vagy befektetőkhez;
    - iii. a harmadik országbeli felülvizsgáló szakértelme a külső felülvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatások nyújtását, illetve bizonyos piacokat vagy befektetéseket illetően.

- (2) Az (1) bekezdésben említett ■ kérelmet benyújtó külső felülvizsgáló **(a továbbiakban: a jóváhagyó külső felülvizsgáló)** minden szükséges információt megad ahhoz, hogy az ESMA meggyőződhessen arról, hogy a kérelem időpontjában az említett bekezdésben említett összes feltétel teljesül.
- (3) Az ESMA az (1) bekezdésben említett ■ kérelem kézhezvételétől számított 20 munkanapon belül értékeli, hogy a kérelem hiánytalan-e.

Ha a kérelem hiányos, az ESMA értesíti erről a **jóváhagyó külső felülvizsgálót**, és határidőt tűz ki, amelynek leteltéig a **jóváhagyó külső felülvizsgálónak** be kell nyújtania a kiegészítő információkat.

Amennyiben a kérelem hiánytalan, az ESMA értesíti erről a **jóváhagyó külső felülvizsgálót**.

Az ESMA a hiánytalan kérelem kézhezvételétől számított 45 munkanapon belül megvizsgálja a kérelmet, és határozatot fogad el a jóváhagyás engedélyezéséről vagy megtagadásáról. Az ESMA értesíti a **jóváhagyó külső felülvizsgálót** ■ határozatáról. A határozatot meg kell indokolni, és a határozat az elfogadását követő **ötödik munkanapon** lép hatályba.



- (4) *Az* e rendelet alapján nyújtott azon szolgáltatásokat, amelyeket **olyan** harmadik országbeli külső felülvizsgáló nyújt, amelyeknek a szolgáltatásait jóváhagyták, jóváhagyó felülvizsgáló által nyújtott szolgáltatásoknak kell tekinteni. A jóváhagyó külső felülvizsgáló nem használhatja fel a jóváhagyást azzal a szándékkal, hogy megkerülje az e rendeletben előírt követelményeket.
- (5) A **jóváhagyó** külső felülvizsgáló **teljes mértékben felelős marad a jóváhagyott**, harmadik országbeli külső felülvizsgáló által e rendelet alapján nyújtott szolgáltatásokért és az e rendeletnek való megfelelésért.
- (6) Ha az ESMA megalapozottan úgy ítéli meg, hogy az ■ (1) bekezdésben meghatározott feltételek már nem teljesülnek, joga van arra, hogy a jóváhagyó külső felülvizsgálót a jóváhagyás megszüntetésére kötelezze.
- (7) A **jóváhagyó** külső felülvizsgáló a honlapján közzéteszi a **38.** cikkben említett információkat.
- (8) A **jóváhagyó** külső felülvizsgáló évente beszámol az ESMA-nak az előző 12 hónap **során** általa jóváhagyott szolgáltatásokról.

V. cím

Az illetékes hatóságok és az ESMA általi felügyelet

1. fejezet

Illetékes hatóságok

44. cikk

Az illetékes hatóságok általi felügyelet

- (1) *A kibocsátó szerinti tagállamnak az (EU) 2017/1129 rendelet 31. cikkében alapján kijelölt illetékes hatósága felügyeli a következőket:*
- a) *az európai zöldkötvények kibocsátóit a II. cím 2. fejezete, valamint a 18. és 19. cikk szerinti kötelezettségeiknek való megfelelés tekintetében;*
  - b) *a 21. cikkben meghatározott egységes mintadokumentumokat használó kibocsátókat az említett mintadokumentumoknak való megfelelés tekintetében.*

- (2) *Az (EU) 2017/2402 rendelet 29. cikkének (5) bekezdésével összhangban kijelölt illetékes hatóságok felügyelik, hogy az értékpapírosítást kezdeményezők megfelelnek-e az e rendelet II. címének 2. fejezete, valamint 18. és 19. cikke szerinti kötelezettségeiknek.*
- (3) *E cikk (1) és (2) bekezdésétől eltérve az illetékes hatóságok nem felügyelik az (EU) 2017/1129 rendelet 1. cikke (2) bekezdése b) és d) pontjának hatálya alá tartozó európai zöldkötvény-kibocsátókat.*

#### 45. cikk

##### Az illetékes hatóságok hatásköre

- (1) Az e rendelet szerinti feladataik teljesítése érdekében az illetékes hatóságoknak – a nemzeti joggal összhangban – **legalább** az alábbi felügyeleti és vizsgálati hatáskörökkel kell rendelkezniük:
- a) előírhatják a kibocsátók számára, **hogy tegyék közzé a 10. cikkben említett, európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapokat, vagy hogy ezen adatlapokon** tüntessék fel az I. mellékletben említett információkat;
  - b) előírhatják a kibocsátók számára, hogy **felülvizsgálatokat és értékeléseket** tegyenek közzé;
  - c) előírhatják a kibocsátók számára, hogy éves allokációs jelentéseket tegyenek közzé, vagy az éves allokációs jelentésekben tüntessék fel a II. mellékletben említett **információkat**;
  - d) **előírhatják a kibocsátók számára, hogy hatásjelentést tegyenek közzé, vagy hogy a hatásjelentésben tüntessék fel a III. mellékletben említett információkat**;

- e) *előírhatják a kibocsátók számára, hogy a közzétételről a 15. cikk (4) bekezdésével összhangban értesítsék az illetékes hatóságot;*
- f) *amennyiben a kibocsátók a 21. cikkben meghatározott egységes mintadokumentumokat használják, előírhatják e kibocsátók számára, hogy az ott említett elemeket tüntessék fel a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételeikben;*
- g) előírhatják a könyvvizsgálók és a kibocsátó felső vezetése számára, releváns információk és dokumentumok rendelkezésre bocsátását;
- h) felfüggeszthetik az európai zöldkötvényekre vonatkozó ajánlattételt **vagy azok szabályozott piacra történő bevezetését** legfeljebb 10 egymást követő munkanapra, bármely olyan egyszeri alkalommal, amikor észszerű indokkal feltételezhető, hogy **a kibocsátó nem felelt meg a II. cím 2. fejezete vagy a 18. vagy 19. cikk szerinti valamely kötelezettségének;**
- i) **megtilthatják az európai zöldkötvényekre vonatkozó ajánlattételt vagy azok szabályozott piacra történő bevezetését, amennyiben észszerű indokkal feltételezhető, hogy a kibocsátó továbbra sem felel meg a II. cím 2. fejezete vagy a 18. vagy 19. cikk szerinti valamely kötelezettségének;**

- j) felfüggeszthetik a hirdetéseket **legfeljebb 10 egymást követő munkanapra**, vagy előírhatják az európai zöldkötvények kibocsátói vagy az érintett pénzügyi közvetítők számára a hirdetések **■** felfüggesztését legfeljebb 10 egymást követő munkanapra, bármely olyan egyszeri alkalommal, amennyiben észszerű indokkal feltételezhető, hogy **a kibocsátó nem felelt meg a II. cím 2. fejezete vagy a 18. vagy 19. cikk szerinti valamely kötelezettségének;***
- k) **betilthatják a hirdetéseket, vagy előírhatják az európai zöldkötvények kibocsátói vagy az érintett pénzügyi közvetítők számára a hirdetések beszüntetését, amennyiben észszerű indokkal feltételezhető, hogy a kibocsátó továbbra sem felel meg a II. cím 2. fejezete vagy a 18. vagy 19. cikk szerinti valamely kötelezettségének;***
- l) nyilvánosságra hozhatják azt a tényt, hogy az európai zöldkötvények valamely kibocsátója nem felel meg e rendeletnek, **és előírhatják az érintett kibocsátó számára, hogy tegye közzé ezt az információt a honlapján;***

**■**

- m) egy évet meg nem haladó időtartamra megtilthatják valamely kibocsátó számára európai zöldkötvények kibocsátását, amennyiben az adott kibocsátó ismételten és súlyosan megsértette a II. cím 2. fejezetét vagy a 18. vagy 19. cikket;*
- n) az ezen albekezdés l) pontjában említett előírást követő három hónapos időszak elteltével közzétehetik azt a tényt, hogy az európai zöldkötvény kibocsátója már nem felel meg a 3. cikkben az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés használatára vonatkozóan előírt követelményeknek, és előírhatják az adott kibocsátó számára, hogy tegye közzé ezt az információt a honlapján;*
- o) helyszíni ellenőrzéseket és vizsgálatokat végezhetnek a természetes személyek lakóhelyétől eltérő helyszíneken, és e célból bizonyos helyiségekbe beléphetnek, hogy dokumentumokhoz és bármilyen formátumú adatokhoz férjenek hozzá, amennyiben fennáll az észszerű gyanúja annak, hogy az ellenőrzés vagy vizsgálat tárgyával összefüggő dokumentumok és egyéb adatok relevánsak lehetnek az e rendelet megsértése bizonyításának az alátámasztásához.*

Ha a nemzeti jogszabályok alapján szükséges, az illetékes **hatóságok kérhetik** a megfelelő igazságügyi hatóságot, hogy határozzon az első albekezdésben említett hatáskörök alkalmazásáról.

- (2) Az illetékes hatóságok a következő módokon látják el az (1) bekezdésben említett funkcióikat és gyakorolják hatásköreiket:
- a) közvetlenül;
  - b) más hatóságokkal együttműködésben;
  - c) saját felelősségük mellett **a b) pontban említett** hatóságokra való hatáskör-átruházással;
  - d) az illetékes igazságügyi hatóságokhoz fordulva.
- (3) A tagállamok a megfelelő intézkedések meghozatalával biztosítják, hogy az illetékes hatóságok valamennyi olyan felügyeleti és vizsgálati hatáskörrel rendelkezzenek, amely feladataik ellátásához szükséges.
- (4) Az illetékes hatóságok részére valamely személy által e rendelet szerint nyújtott tájékoztatás nem minősül az információ közzétételére vonatkozó bármely, szerződésben, vagy bármely törvényi, rendeleti vagy közigazgatási rendelkezésben meghatározott korlátozás megsértésének, és az említett személyt semmilyen felelősség nem terheli az ilyen, az illetékes hatóságok részére nyújtott tájékoztatás miatt.

## 46. cikk

### Együttműködés az illetékes hatóságok között

- (1) E rendelet alkalmazásában az illetékes hatóságoknak együtt kell működniük egymással. A vizsgálatok, felügyelet és jogérvényesítés **■** során indokolatlan késedelem nélkül információt kell cserélniük és együtt kell működniük.

Azoknak a tagállamoknak, amelyek a **49.** cikk **(5)** bekezdésével összhangban úgy határoztak, hogy e rendelet megszegése esetére büntetőjogi szankciókat állapítanak meg, megfelelő intézkedésekkel biztosítaniuk kell, hogy az illetékes hatóságok rendelkezzenek az ahhoz szükséges valamennyi hatáskörrel, hogy kapcsolatba lépjenek a joghatóságukhoz tartozó igazságügyi hatóságokkal, hogy az e rendelet **feltételezett** megsértésével kapcsolatban **kezdeményezett** nyomozásokhoz vagy **jogi** eljárásokhoz kapcsolódó konkrét információkat szerezzenek be, és azokat az egymással e rendelet alkalmazása céljából való együttműködési kötelezettségük teljesítése érdekében továbbítsák más illetékes hatóságoknak.

- (2) Az illetékes hatóság csak az alábbi kivételes körülmények valamelyikének fennállása esetén tagadhatja meg a tájékoztatás vagy valamely nyomozás tekintetében történő együttműködés iránti kérelem teljesítését:
- a) ha a kérelem teljesítése valószínűleg hátrányosan befolyásolná saját vizsgálati vagy jogérvényesítési tevékenységeit, illetve egy adott nyomozást;
  - b) ha ugyanazon cselekmények tekintetében és ugyanazon személyekkel szemben már kezdeményeztek jogi eljárást **az adott illetékes hatóság ■ tagállamának érintett** hatóságai előtt;
  - c) ha az **■ adott illetékes hatóság tagállamában** már jogerős bírósági ítéletet hoztak ugyanazon cselekményekért **a b) pontban említett személyek tekintetében**.



- (3) Az illetékes **hatóságok** segítséget **kérhetnek** egy másik tagállam illetékes hatóságától a helyszíni ellenőrzésekkel vagy vizsgálatokkal kapcsolatban.

Ha valamely illetékes hatóság egy másik tagállam illetékes hatóságától helyszíni ellenőrzés vagy vizsgálat lefolytatására vonatkozó kérést kap, a következő lehetőségek közül választhat:

- a) saját maga végzi el a helyszíni ellenőrzést vagy vizsgálatot;
- b) engedélyezi az őt felkérő illetékes hatóság számára a helyszíni ellenőrzésben vagy vizsgálatban történő részvételt;
- c) engedélyezi az őt felkérő illetékes hatóság számára a helyszíni ellenőrzés vagy vizsgálat lefolytatását;
- d) ellenőröket vagy szakértőket jelöl ki a helyszíni ellenőrzés vagy vizsgálat elvégzésére;
- e) a felügyeleti tevékenységekkel összefüggő egyes feladatokat megoszt más illetékes hatóságokkal.

- (4) ***Értékpapírosítási kötvény esetében, amennyiben a 44. cikk (2) bekezdésében említett illetékes hatóság megállapítja vagy okkal feltételezi, hogy a II. cím 2. fejezete vagy a 18. vagy 19. cikk szerinti valamely kötelezettségnek nem feleltek meg, megállapításairól kellő részletességgel tájékoztatja azon jogalany vagy jogalanyok tagállamának illetékes hatóságát, amely vagy amelyek esetében felmerül a meg nem felelés gyanúja. Az említett tájékoztatás kézhezvételét követően annak a jogalanynak az illetékes hatósága, amelynek esetében felmerült a meg nem felelés gyanúja, 15 munkanapon belül megteszi a szükséges intézkedéseket az azonosított meg nem felelés orvoslása érdekében, és értesíti a többi érintett illetékes hatóságot. Amennyiben a 44. cikk (2) bekezdésében említett illetékes hatóság nem ért egyet egy másik illetékes hatósággal az általa alkalmazott eljárást vagy az intézkedéseinek tartalmát vagy intézkedésének elmaradását illetően, indokolatlan késedelem nélkül értesíti az összes többi érintett illetékes hatóságot az egyet nem értéséről.***

(5) Az illetékes hatóságok *felhívhatják az ESMA figyelmét azokra az esetekre*, amikor egy együttműködés – különösen információcsere – iránti megkeresést elutasítottak vagy arra észszerű időn belül nem reagáltak. Az EUMSZ 258. cikkének sérelme nélkül az **ilyen** helyzetekben az ESMA az 1095/2010/EU rendelet 19. cikke által ráruházott hatáskörnek megfelelően járhat el.

(6) Az ESMA szabályozástechnikai *standardtervezeteket dolgozhat ki* az (1) bekezdéssel összhangban kicserélendő információk meghatározása céljából.

A Bizottság felhatalmazást kap az *e bekezdés* első *albekezdésében* említett szabályozástechnikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 10–14. cikkével összhangban történő elfogadására.

(7) Az ESMA végrehajtás-technikai standardtervezeteket dolgozhat ki az *(1) bekezdésben említett* együttműködés és információcsere *céljára* alkalmazandó egységes formanyomtatványok, mintadokumentumok és eljárások kialakítása céljából.

A Bizottság felhatalmazást kap az *e bekezdés* első *albekezdésében* említett végrehajtás-technikai standardoknak az 1095/2010/EU rendelet 15. cikkével összhangban történő elfogadására.

#### 47. cikk

##### Szakmai titoktartás

- (1) Az e rendelet értelmében az illetékes hatóságok között folytatott bármilyen, üzleti vagy működési feltételekkel, illetve más gazdasági vagy személyes jellegű ügyekkel kapcsolatos információcsere bizalmas adatközlésnek minősül és a szakmai titoktartás ■ hatálya alá tartozik, kivéve azt az esetet, ha az illetékes hatóság ***a valamely másik illetékes hatósággal történő ilyen információcsere*** alkalmával megállapítja, hogy a szóban forgó információ közzétehető, vagy ha az információközlést jogi eljárás teszi szükségessé.
- (2) A szakmai titoktartás kötelezettsége mindazokra a személyekre vonatkozik, akik az illetékes hatóságnál vagy olyan harmadik félnél dolgoznak vagy dolgoztak, amelyekre az illetékes hatóság átruházta hatásköreit. A szakmai titoktartás hatálya alá tartozó információk semmilyen más személlyel vagy hatósággal nem közölhetők, kivéve, ha ezt az uniós vagy tagállami jog ■ írja elő.

#### 48. cikk

##### Óvintézkedések

- (1) A nyilvános forgalomba hozatal helye szerinti tagállam illetékes hatósága, amely egyértelmű és bizonyítható okkal feltételezi, hogy egy európai zöldkötvény kibocsátója szabálytalanságokat követett el vagy megsértette e rendeletet, ezeket a megállapításokat továbbítja a kibocsátó szerinti tagállam illetékes hatóságának és az ESMA-nak.

- (2) Amennyiben a kibocsátó szerinti tagállam illetékes hatósága által hozott intézkedések ellenére egy európai zöldkötvény kibocsátója továbbra is megsérti e rendeletet, a nyilvános forgalomba hozatal helye szerinti tagállam illetékes hatósága, miután tájékoztatta a kibocsátó szerinti tagállam illetékes hatóságát és az ESMA-t, megteszi a megfelelő intézkedéseket a befektetők védelme érdekében, és erről indokolatlan késedelem nélkül tájékoztatja a Bizottságot és az ESMA-t.
- (3) Amennyiben valamely illetékes hatóság nem ért egyet egy másik illetékes hatóságnak a (2) bekezdés értelmében hozott valamely intézkedésével, az ügyet az ESMA elé utalhatja. Az ESMA az 1095/2010/EU rendelet 19. cikke *által* ráruházott hatáskörben járhat el.

#### 49. cikk

##### Közigazgatási szankciók és egyéb közigazgatási intézkedések

- (1) Az illetékes hatóságok 45. cikk szerinti felügyeleti és vizsgálati hatáskörének, valamint a tagállamok büntetőjogi szankciók előírására és alkalmazására vonatkozó jogának sérelme nélkül a tagállamok a nemzeti joggal összhangban hatáskört biztosítanak az illetékes hatóságok számára közigazgatási szankciók kiszabásához és egyéb megfelelő, ■ hatékony, arányos és visszatartó erejű közigazgatási intézkedések meghozatalához. Az említett közigazgatási szankciókat és egyéb közigazgatási intézkedéseket az alábbi esetekre kell alkalmazni:
- a) *a kibocsátók által a II. cím 2. fejezete vagy a 18., 19. vagy 21. cikk szerinti kötelezettségeik* megsértése;
- b) valamely vizsgálatban vagy ellenőrzésben való együttműködés, vagy a *45. cikk (1) bekezdésében meghatározott valamely előírás* teljesítésének elmulasztása.

- (2) A tagállamok úgy határozhatnak, hogy nem állapítanak meg **szabályokat az illetékes hatóságok közigazgatási szankciók kiszabására és más megfelelő közigazgatási intézkedések meghozatalára vonatkozó hatáskörét illetően** az (1) bekezdésben foglaltak szerint, ha az említett bekezdés a) vagy b) pontjában említett jogsértések a nemzeti jogukban ... [e rendelet **hatálybalépésének időpontját követően 12 hónappal**]-ig már büntetőjogi szankciók hatálya alá tartoznak. Amennyiben a tagállamok így határoznak, részletesen tájékoztatják a Bizottságot és az ESMA-t büntetőjoguk idevágó részeiről.
- (3) A tagállamok az (1) és a (2) bekezdésben említett szabályokról ... [e rendelet **hatálybalépésének időpontját követően 12 hónappal**]-ig részletesen tájékoztatják a Bizottságot és az ESMA-t. A tagállamok az említett szabályok későbbi módosításairól haladéktalanul tájékoztatják a Bizottságot és az ESMA-t.
- (4) Az (1) bekezdés a) pontjában említett jogsértések esetében a tagállamok a nemzeti joggal összhangban hatáskört biztosítanak az illetékes hatóságok számára **az** alábbi közigazgatási **szankciók** kiszabásához és egyéb közigazgatási **intézkedések** meghozatalához:
- a) a felelős természetes vagy jogi személyt és a jogsértés jellegét megnevező nyilvános közlemény a **45.** cikk (1) bekezdése **I)** pontjának megfelelően;
  - b) a felelős természetes vagy jogi személy számára a jogsértést megvalósító magatartás megszüntetését előíró végzés;
  - c) **a felelős természetes vagy jogi személy számára az európai zöldkötvények kibocsátását legfeljebb egyéves időtartamra megtiltó végzés;**

- d) közigazgatási **bírság**, amelynek felső határa legalább a jogsértésből származó nyereség vagy az amiatt elkerült veszteség összegének kétszerese, amennyiben azok meghatározhatók;
- e) jogi személy esetében olyan közigazgatási **bírság**, amelynek felső határa legalább ■ 500 000 ■ EUR, illetve azon tagállamokban, amelyek pénzneme nem az euró, a nemzeti pénznemben ... [*e rendelet hatálybalépésének napja*]-án/-én ennek megfelelő összeg vagy a jogi személy vezető testülete által jóváhagyott, legutolsó rendelkezésre álló beszámoló szerinti előző teljes éves árbevételének 0,5%-a;
- f) természetes személy esetében olyan közigazgatási bírság, amelynek felső határa legalább ■ 50 000 ■ EUR, illetve azon tagállamokban, amelyek pénzneme nem az euró, a nemzeti pénznemben ... [*e rendelet hatálybalépésének napja*]-án/-én ennek megfelelő összeg.

Az *első albekezdés e) pontjának* alkalmazásában, amennyiben a jogi személy anyavállalat, vagy olyan anyavállalat leányvállalata, amelynek a 2013/34/EU ■ irányelv értelmében összevont pénzügyi beszámolót kell készítenie, a figyelembe veendő teljes éves árbevétel a **legutóbbi** rendelkezésre álló, a legfelső szintű anyavállalat vezető testülete által jóváhagyott összevont beszámoló szerinti teljes éves árbevétel, vagy **az alkalmazandó** uniós számviteli jogszabályok szerinti, annak megfelelő típusú bevétel.

- (5) A tagállamok további szankciókat vagy intézkedéseket, valamint az e rendeletben előírtaknál súlyosabb közigazgatási **bírságokat** is előírhatnak.

## 50. cikk

### A felügyeleti és szankcionálási hatáskörök gyakorlása

- (1) A közigazgatási szankciók és egyéb közigazgatási intézkedések típusának és mértékének meghatározásakor az illetékes hatóságok figyelembe vesznek minden releváns körülményt, többek között adott esetben az alábbiakat:
- a) a jogsértés súlyossága és időtartama;
  - b) a jogsértésért felelős személy felelősségének mértéke;
  - c) a jogsértésért felelős személynek a felelős jogi személy teljes árbevételében vagy a felelős természetes személy éves jövedelmében és nettó vagyonában kifejezett pénzügyi teljesítőképessége;
  - d) a jogsértésnek a befektetők érdekeire gyakorolt hatása;
  - e) a jogsértésért felelős személy által elért nyereség vagy elkerült veszteség nagysága, vagy harmadik feleknek a jogsértés **által okozott** vesztesége, amennyiben ezek meghatározhatók;
  - f) a jogsértésért felelős személy illetékes hatósággal való együttműködésének mértéke, amely nem érinti az adott személy által elért nyereség vagy elkerült veszteség visszaszolgáltatásának kötelezettségét;
  - g) **e rendeletnek** a jogsértésért felelős személy általi korábbi **megsértése**;
  - h) a jogsértésért felelős személy által a jogsértés után, a jogsértés megismétlődésének megelőzése érdekében hozott bármely intézkedés.

- (2) A közigazgatási szankciók és egyéb közigazgatási intézkedések kiszabására, illetve előírására vonatkozó hatáskörük 49. cikk szerinti gyakorlása során az illetékes hatóságok szorosan együttműködnek annak biztosítása érdekében, hogy a felügyeleti és vizsgálati hatáskörük gyakorlása, valamint az általuk kiszabott közigazgatási szankciók és előírt egyéb közigazgatási intézkedések ■ hatékonyak és megfelelőek legyenek. A párhuzamos és egymást átfedő intézkedések elkerülése érdekében a határon átnyúló esetekben összehangoltan lépnek fel a felügyeleti és vizsgálati hatásköreik gyakorlása, valamint a közigazgatási szankciók kiszabása és egyéb közigazgatási intézkedések előírása során.

#### 51. cikk

##### Jogorvoslati jog

A tagállamok biztosítják, hogy az e rendelet alapján hozott határozatokat kellően megindokolják, és azok ellen bíróság előtt jogorvoslattal lehessen élni.

#### 52. cikk

##### A határozatok közzététele

- (1) Az e rendelet megsértéséért közigazgatási szankciót kiszabó vagy egyéb közigazgatási intézkedést előíró határozatot az illetékes hatóságoknak közzé kell tenniük hivatalos honlapjukon közvetlenül azt követően, hogy a határozat által érintett személyt tájékoztatták arról. A közzétételnek a jogsértés típusára és jellegére, valamint a felelős személyek kilétére vonatkozó információkat kell tartalmaznia. Ez a kötelezettség nem vonatkozik a vizsgálati jellegű intézkedést előíró határozatokra.



- (2) Amennyiben az illetékes hatóság úgy ítéli meg, hogy a jogi személyek kilétének vagy a természetes személyek személyazonosságának vagy személyes adatainak a közzététele – az említett adatok közzétételének arányosságát vizsgáló eseti értékelés alapján – aránytalan, vagy ha a közzététel veszélyeztetné a pénzügyi piacok stabilitását, vagy egy folyamatban lévő vizsgálatot, ■ az illetékes hatóságok megteszik az alábbiak valamelyikét:
- a) elhalasztják a **közigazgatási szankciót kiszabó vagy egyéb közigazgatási intézkedést előíró** határozat közzétételét mindaddig, amíg a közzététel ellen szóló okok meg nem szűnnek;
  - b) anonim módon, a nemzeti jognak megfelelően teszik közzé **a közigazgatási szankciót kiszabó vagy egyéb közigazgatási** intézkedést előíró határozatot, amennyiben az anonim közzététel biztosítja az érintett személyes adatok hatékony védelmét;
  - c) eltekintenek a **közigazgatási szankciót kiszabó vagy egyéb közigazgatási** intézkedést előíró határozat közzétételétől, amennyiben az a) és b) pontban meghatározott opciókat nem tekintik elégségesnek annak biztosításához, hogy:
    - i. a pénzügyi piacok stabilitása ne kerüljön veszélybe; **vagy**
    - ii. e határozat közzététele a kisebb jelentőségűnek tartott intézkedésekhez viszonyítva arányos legyen.

A **közigazgatási szankció** vagy **egyéb közigazgatási** intézkedés anonim közzétételéről szóló döntés esetén – az első albekezdés b) pontjában említettek szerint – az érintett adatok közzététele észszerű ideig elhalasztható, amennyiben ezen időn belül az anonim közzététel indokai várhatóan megszűnnek.

- (3) Amennyiben a **közigazgatási** szankciót kiszabó vagy **egyéb közigazgatási** intézkedést előíró határozat ellen az illetékes **bírósághoz vagy közigazgatási szervhez** fellebbezést nyújtanak be, **a 44. cikk (1) és (2) bekezdésében említett** illetékes hatóság hivatalos honlapján haladéktalanul közzéteszi az erre vonatkozó információt és a fellebbezés eredményével kapcsolatos későbbi információkat. A **közigazgatási** szankciót kiszabó vagy **egyéb közigazgatási** intézkedést előíró korábbi határozatot megsemmisítő határozatokat ugyancsak közzé kell tenni.
- (4) Az illetékes hatóságoknak biztosítaniuk kell, hogy az e bekezdéssel összhangban közzétett információk a közzétételt követően legalább öt évig hozzáférhetőek legyenek a hivatalos honlapjukon. A közzétételben szereplő személyes adatokat **a konkrét eset céljaihoz szükséges mértékre kell korlátozni** és csak annyi ideig szerepelhetnek az illetékes hatóság honlapján, ameddig ez az alkalmazandó adatvédelmi szabályok alapján szükséges.

### 53. cikk

#### **Közigazgatási szankciók és egyéb közigazgatási intézkedések** jelentése az ESMA-nak

- (1) Az illetékes **hatóságok** évente az ESMA rendelkezésére bocsátják a **49. cikknek** megfelelően kiszabott összes közigazgatási szankcióra és előírt egyéb közigazgatási intézkedésre vonatkozó összesített információkat. Az ESMA az említett információkat éves jelentésben teszi közzé.
- (2) Amennyiben a tagállamok a **49. cikk (5) bekezdésével** összhangban úgy döntenek, hogy az abban említett rendelkezések megszegése esetére büntetőjogi szankciókat állapítanak meg, illetékes hatóságaik évente anonimizált és összesített adatokat küldenek az ESMA-nak az összes lefolytatott nyomozásra és kiszabott büntetőjogi szankcióra vonatkozóan. Az ESMA a kiszabott büntetőjogi szankciókkal kapcsolatos adatokat éves jelentésben teszi közzé.

- (3) A közigazgatási szankciókat, egyéb közigazgatási intézkedéseket vagy büntetőjogi szankciókat közzétevő illetékes hatóság ezeket a szankciókat vagy intézkedéseket egyidejűleg jelenti az ESMA felé.
- (4) Az illetékes hatóságok tájékoztatják az ESMA-t az összes kiszabott vagy előírt, de az 52. cikk (2) bekezdése első albekezdésének c) pontja alapján közzé nem tett közigazgatási szankcióról vagy egyéb közigazgatási intézkedésről, beleértve az azokkal kapcsolatos fellebbezéseket és azok kimenetelét is. A tagállamok biztosítják, hogy az illetékes hatóságok megkapják a kiszabott büntetőjogi szankciókkal kapcsolatos információkat és jogerős ítéletet, és azokat benyújtják az ESMA-nak. Az ESMA-nak – kizárólag az illetékes hatóságok közötti információcserére szolgáló – központi adatbázist kell fenntartania a hozzá bejelentett szankciókról. Ehhez az adatbázishoz kizárólag az illetékes hatóságok férhetnek hozzá, és azt az általuk szolgáltatott információk alapján naprakésszé kell tenni.

## 2. fejezet

### ESMA

#### 54. cikk

#### Információkérés

- (1) Az ESMA egyszerű kérés vagy határozat útján kérheti a következő *személyektől*, hogy bocsássanak rendelkezésre az e rendelet szerinti feladatainak ellátásához szükséges minden információt:
- a) a külső felülvizsgáló üzleti tevékenységét ténylegesen végző személyek;
  - b) a külső felülvizsgáló felügyeleti ■, irányító ■ vagy ügyviteli *szerveinek* tagjai;
  - c) a külső felülvizsgáló felső vezetésének tagjai;
  - d) a külső felülvizsgáló értékelési tevékenységeiben közvetlenül részt vevő bármely személy;
  - e) olyan szervezetek jogi képviselői és alkalmazottai, amelyekhez egy külső felülvizsgáló a 33. cikkel összhangban kiszervezett bizonyos funkciókat;
  - f) olyan személyek, akik más módon, szorosan és nagymértékben kapcsolódnak vagy kötődnek a külső felülvizsgáló irányításának folyamatához, *beleértve a külső felülvizsgálónál, illetve a külső felülvizsgáló felett ellenőrzést vagy meghatározó befolyást gyakorolni jogosult társaságban a tőke vagy a szavazati jogok legalább 10 %-ával rendelkező tulajdonosokat*;
  - g) bárki, aki külső felülvizsgálóként jár el vagy *ezt állítja magáról* anélkül, hogy nyilvántartásba vették volna, valamint az a)–f) pontban említett bármely feladatot ilyen személy *nevében* ellátó bármely személy.

- (2) Az (1) bekezdés szerinti egyszerű információkérés megküldésekor az ESMA:
- a) a kérés jogalapjaként e cikkre hivatkozik;
  - b) meghatározza a kérés célját;
  - c) részletesen meghatározza a kért információt;
  - d) meghatározza az információszolgáltatás határidejét;
  - e) tájékoztatja az információszolgáltatásra kért személyt arról, hogy nem köteles megadni az információt, viszont amennyiben önkéntesen válaszol a kérésre, a nyújtott **információnak meg kell felelnie a valóságnak**, és az nem lehet **■ félrevezető; valamint**
  - f) feltünteti a **60.** cikkben arra az esetre előírt esetleges pénzbírságot, ha a kérdésre adott válasz valótlan vagy félrevezető.
- (3) Az (1) bekezdés szerinti, határozat útján történő információkérés esetén az ESMA:
- a) a kérés jogalapjaként e cikkre hivatkozik;
  - b) meghatározza a kérés célját;
  - c) részletesen meghatározza a kért információt;
  - d) meghatározza az információszolgáltatás határidejét;

- e) felhívja a figyelmet a **61.** cikkben arra az esetre előírt kényszerítő bírságra, ha a nyújtott információ hiányos;
  - f) felhívja a figyelmet a **60.** cikkben arra az esetre előírt pénzbírságra, ha a kérdésre adott válasz valótlan vagy félrevezető;
  - g) felhívja a figyelmet arra, hogy az 1095/2010/EU rendelet 58. és 59. cikke értelmében a határozat ellen fellebbezni lehet a fellebbviteli tanács előtt, és az említett rendelet 60. és 61. cikkével összhangban a határozat felülvizsgáltatható az Európai Unió Bíróságával **(a továbbiakban: a Bíróság)**.
- (4) A kért információkat az (1) bekezdésben említett személyek vagy képviselőik, jogi személyek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek esetében pedig a jogszabály **■** által a képviseletükre felhatalmazott személyek szolgáltatják. A megfelelően meghatalmazott ügyvédek **benyújthatják az információkat** ügyfelük nevében. Az ügyfél továbbra is teljes felelősséggel tartozik, ha a **benyújtott információk hiányosnak, valótlanak vagy félrevezetőnek bizonyulnak**.
- (5) Az ESMA késedelem nélkül megküldi az egyszerű kérés vagy **az (1) bekezdésben említett határozata** másolatát azon tagállam illetékes hatóságának, amelynek területén az információkérés **vagy a határozat címzettjei** lakóhellyel vagy székhellyel rendelkeznek.


## 55. cikk

### Általános vizsgálatok

- (1) Az ESMA az **54.** cikk (1) bekezdésében említett személyekre irányuló minden olyan vizsgálatot elvégezhet, amely az e rendeletből fakadó feladatai ellátásához szükséges. E célból az ESMA által felhatalmazott tisztviselők és más személyek jogosultak a következőkre:
- a) a feladataik végrehajtása szempontjából releváns nyilvántartások, adatok, eljárások vagy egyéb anyagok megvizsgálása, függetlenül attól az adathordozótól, amelyen azokat tárolják;
  - b) az ilyen nyilvántartásokból, adatokból, eljárásokból és egyéb anyagokból hiteles másolatok vagy kivonatok készítése vagy beszerzése;
  - c) az **54.** cikk (1) bekezdésében említett bármely személynek, képviselőjének vagy személyzete tagjainak beidézése, és tőlük szóbeli vagy írásbeli magyarázat kérése az ellenőrzés tárgyával és céljával összefüggő tényekkel és dokumentumokkal kapcsolatban, valamint a válaszok rögzítése;
  - d) bármely egyéb olyan természetes vagy jogi személy meghallgatása, aki vagy amely hozzájárul ahhoz, hogy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információgyűjtés céljából meghallgassák;
  - e) a telefon- és adatforgalmi nyilvántartások kikérése.

- (2) Az **e cikk (1) bekezdésében** említett vizsgálatok céljából az ESMA tisztviselői és az ESMA által felhatalmazott más személyek hatáskörüket a vizsgálat tárgyát és célját feltüntető írásbeli felhatalmazás felmutatásával gyakorolják. A felhatalmazásban fel kell tüntetni továbbá a **61.** cikk értelmében abban az esetben kiszabandó kényszerítő bírságot, ha a kért nyilvántartásokat, adatokat, eljárásokat vagy egyéb anyagokat nem vagy hiányosan nyújtják be, vagy ha az **54.** cikk (1) bekezdésében említett személyek a feltett kérdésekre nem vagy hiányosan válaszolnak, valamint a **60.** cikk értelmében abban az esetben kiszabandó pénzbírságot, ha az **54.** cikk (1) bekezdésében említett személyeknek a feltett kérdésekre adott válaszai **valótlannak vagy félrevezetőnek bizonyulnak.**
- (3) Az **54.** cikk (1) bekezdésében említett személyek kötelesek alávetni magukat az ESMA határozata alapján **kezdeményezett** vizsgálatoknak. A határozatban fel kell tüntetni a vizsgálat tárgyát és célját, a **61.** cikkben előírt kényszerítő bírságokat, az 1095/2010/EU rendelet értelmében igénybe vehető jogorvoslati lehetőségeket, valamint a határozat **■** Bíróság általi felülvizsgálatához való jogot.
- (4) Az ESMA a vizsgálat előtt **ésszerű időn belül** tájékoztatja a vizsgálatról és a felhatalmazott személyek kilétéről azon tagállam **44.** cikkben említett illetékes **■** hatóságát, amelynek a területén a vizsgálatra sor kerül. Az érintett illetékes hatóság tisztviselői az ESMA kérésére segítik a felhatalmazott személyeket feladataik elvégzésében. Az érintett illetékes hatóság tisztviselői kérésre szintén jelen lehetnek a vizsgálaton.



- (5) Amennyiben az (1) bekezdés e) pontjában említett telefon- és adatforgalmi nyilvántartások kikéréséhez az illetékes hatóságoknak a nemzeti *joggal* összhangban igazságügyi hatóság engedélyét kell beszerezniük, az ESMA  kérelmezi ezt az engedélyt. Az ESMA ilyen engedélyt elővigyázatossági intézkedésként is kérelmezhet.
- (6) Az (5) bekezdésben említett engedély kérelmezése esetén a nemzeti igazságügyi hatóság ellenőrzi, hogy az ESMA határozata hiteles-e, és hogy az előírányzott kényszerítő intézkedések a vizsgálat tárgyára figyelemmel nem önkényesek, illetve túlzottak-e. A kényszerítő intézkedések arányosságának ellenőrzésekor a nemzeti igazságügyi hatóság részletes magyarázatot kérhet az ESMA-tól, különös tekintettel azon okokra, amelyek alapján az ESMA e rendelet megsértését feltételezi, továbbá a feltételezett jogsértés súlyosságára, valamint azon személy érintettségének a jellegére vonatkozóan, akivel szemben a kényszerítő intézkedéseket hozzák. A nemzeti igazságügyi hatóság azonban nem vizsgálhatja felül a vizsgálat szükségességét, és nem követelheti meg, hogy bocsássák rendelkezésére az ESMA irataiban foglalt adatokat. Az ESMA határozatának jogszerűségét kizárólag a Bíróság vizsgálhatja felül az 1095/2010/EU rendeletben meghatározott eljárásnak megfelelően.

## 56. cikk

### Helyszíni ellenőrzések

- (1) Az ESMA az e rendelet szerinti feladatai ellátásához szükséges minden helyszíni ellenőrzést elvégezhet az 54. cikk (1) bekezdésében említett jogi személyek üzlethelyiségeiben, telkén vagy ingatlanában. Amennyiben az ellenőrzés megfelelő elvégzése és eredményessége ezt megköveteli, az ESMA előzetes bejelentés nélkül is elvégezheti a helyszíni ellenőrzést.
- (2) Az ESMA tisztviselői és az ESMA által helyszíni ellenőrzés elvégzésére felhatalmazott más személyek beléphetnek olyan jogi személyek bármely üzlethelyiségébe, telkére, illetve ingatlanába, amelyek az ESMA vizsgálati határozatával érintettek, valamint rendelkeznek az 55. cikk (1) bekezdésében említett összes hatáskörrel. Jogukban áll továbbá az ellenőrzés idejére és az ahhoz szükséges mértékben zár alá venni bármely üzlethelyiséget, ingatlant és üzleti könyvet vagy nyilvántartást.
- (3) Az ESMA tisztviselői és az ESMA által helyszíni ellenőrzés elvégzésére felhatalmazott más személyek hatáskörüket az ellenőrzés tárgyát és célját feltüntető írásbeli felhatalmazás felmutatásával gyakorolják, amelyben fel kell tüntetni a 61. cikkben arra az esetre előírt kényszerítő bírságokat, ha az érintett személyek nem vetik alá magukat az ellenőrzésnek. Az ESMA a helyszíni ellenőrzés előtt kellő időben értesítést küld a vizsgálatról azon tagállam illetékes hatóságának, amelynek a területén az ellenőrzésre sor kerül.

- (4) Az **54.** cikk (1) bekezdésében említett személyek kötelesek alávetni magukat az ESMA határozatával elrendelt helyszíni ellenőrzéseknek. A határozatban fel kell tüntetni az ellenőrzés tárgyát és célját, meg kell határozni az ellenőrzés megkezdésének időpontját, valamint utalni kell a **61.** cikkben előírt kényszerítő bírságra, az 1095/2010/EU rendelet értelmében igénybe vehető jogorvoslati lehetőségekre és azon jogra, hogy a határozat **■** Bíróság általi felülvizsgálatának jogára. Az ESMA az ilyen határozatok meghozatala előtt konzultál azon tagállam illetékes hatóságával, amelynek a területén az ellenőrzésre sor kerül.
- (5) Azon tagállam illetékes hatóságának tisztviselői vagy az általa felhatalmazott vagy kijelölt más személyek, amelynek területén a helyszíni ellenőrzésre sor kerül, az ESMA kérésére aktívan segítik az ESMA tisztviselőit és az ESMA által felhatalmazott más személyeket. E célból rendelkeznek a (2) bekezdésben meghatározott hatáskörökkel. Az érintett illetékes hatóság tisztviselői kérésre szintén jelen lehetnek a helyszíni ellenőrzésen.
- (6) Az ESMA **■** felkérheti *azon tagállam* illetékes **hatóságait, amelynek területén az ellenőrzésre sor kerül**, hogy végezzék el a nevében az e cikkben és az **55.** cikk (1) bekezdésében meghatározott konkrét vizsgálati feladatokat és helyszíni ellenőrzéseket. Az illetékes hatóságok e célból az ESMA-éval azonos, az e cikkben és az **55.** cikk (1) bekezdésében meghatározott hatáskörrel rendelkeznek.
- (7) Amennyiben az ESMA tisztviselői vagy az ESMA által felhatalmazott más kísérő személyek megállapítják, hogy valamely személy akadályozza az e cikk szerint elrendelt vizsgálatot, úgy az érintett tagállam illetékes hatósága – szükség esetén a rendőrség vagy azzal egyenértékű jogkörrel rendelkező hatóság bevonásával – megadja a szükséges segítséget ahhoz, hogy a helyszíni ellenőrzést elvégezhessék.

- (8) Amennyiben az (1) bekezdésben előírt helyszíni ellenőrzéshez vagy a (7) bekezdésben előírt segítségnyújtáshoz az alkalmazandó nemzeti **jog alapján** valamely igazságügyi hatóság engedélyére van szükség, az ESMA kérelmezi ezt az engedélyt. Az ESMA ilyen engedélyt elővigyázatossági intézkedésként is kérelmezhet.
- (9) A (8) bekezdésben említett engedély iránti kérelem esetén a nemzeti igazságügyi hatóság ellenőrzi, hogy az ESMA határozata hiteles-e, és hogy az előirányzott kényszerintézkedések az ellenőrzés tárgyának figyelembevételével nem önkényesek, illetve túlzottak-e. A kényszerintézkedések arányosságának ellenőrzésekor a nemzeti igazságügyi hatóság részletes magyarázatot kérhet az ESMA-tól, különösen azon okokra vonatkozóan, amelyek alapján az ESMA e rendelet megsértését feltételezi, továbbá a feltételezett jogsértés súlyosságára valamint azon személy érintettségének a jellegére, akivel szemben a kényszerítő intézkedéseket hozzák. A nemzeti igazságügyi hatóság azonban nem vizsgálhatja felül a vizsgálat szükségességét, és nem követelheti meg, hogy bocsássák rendelkezésére az ESMA irataiban foglalt adatokat. Az ESMA határozatának jogszerűségét kizárólag a Bíróság vizsgálhatja felül az 1095/2010/EU rendeletben meghatározott eljárásnak megfelelően.

### 57. cikk

#### *Az 54., 55. és 56. cikkben említett hatáskörök gyakorlása*

*Az 54., 55. és 56. cikk értelmében az ESMA-ra, az ESMA valamely tisztviselőjére vagy az ESMA által felhatalmazott valamely személyre ruházott hatáskörök nem használhatók olyan információk vagy dokumentumok közzétételének előírására, amelyekre titoktartási kötelezettség vonatkozik.*

### 58. cikk

#### Információcsere

- (1) A 44. cikkben említett illetékes hatóságoknak, az ESMA-nak és az egyéb érintett hatóságoknak indokolatlan késedelem nélkül át kell adniuk egymásnak az *e rendelet szerinti* feladataik ellátásához szükséges információkat.
- (2) Az e rendelet szerinti feladataik ellátása során bizalmas információhoz jutó, a 44. cikkben említett illetékes hatóságok, az ESMA, más érintett hatóságok és más szervek, illetve természetes vagy jogi személyek csak feladataik ellátása során használhatják fel az ilyen információkat.

## 59. cikk

### Az ESMA felügyeleti intézkedései

- (1) Amennyiben a **63.** cikk (8) bekezdésével összhangban az ESMA megállapítja, hogy egy személy elkövette a **60.** cikk (1) bekezdésében felsorolt valamely jogsértést, határozatot fogad el a következő egy vagy több intézkedés meghozatala érdekében:
- a) a külső felülvizsgáló nyilvántartásba vételének visszavonása;
  - b) a **harmadik országbeli** ■ külső felülvizsgáló elismerésének visszavonása;
  - c) a külső felülvizsgáló számára az e rendelet szerinti tevékenységek folytatásának ideiglenes megtiltása az Unió egész területén mindaddig, amíg a jogsértés meg nem szűnik;
  - d) a harmadik országbeli külső felülvizsgáló nyilvántartásba vételének felfüggesztése;**
  - e) az adott személynek a jogsértés megszüntetésére való kötelezése;
  - f) a **60.** cikknek megfelelően pénzbírság kiszabása;
  - g) a **61.** cikknek megfelelően kényszerítő bírságot kiszabása;
  - h) hirdetmény kiadása.

(2) Az ESMA a következő körülmények **bármelyikének** fennállása esetén visszavonja a külső felülvizsgáló nyilvántartásba vételét vagy elismerését:

- a) a külső felülvizsgáló kifejezetten lemondott a nyilvántartásba vételről vagy az elismerésről, vagy nem használta fel a nyilvántartásba vételt vagy elismerést a nyilvántartásba vételt vagy elismerést követő 36 hónapon belül;
- b) a külső felülvizsgáló hamis nyilatkozatok tételével vagy bármely egyéb szabálytalan módon szerezte meg a nyilvántartásba vételt vagy elismerést;
- c) a külső felülvizsgáló már nem felel meg azoknak a feltételeknek, amelyek alapján nyilvántartásba vették vagy elismerték.

Amennyiben az ESMA visszavonja a külső felülvizsgáló nyilvántartásba vételét vagy elismerését, döntését teljeskörűen megindokolja.

A visszavonás azonnali hatállyal bír.

(3) Az (1) bekezdés **céljából** az ESMA figyelembe veszi a jogsértés jellegét és súlyosságát, tekintettel **a következő** kritériumokra:

- a) a jogsértés időtartama és gyakorisága;
- b) a jogsértés okozott-e vagy elősegített-e pénzügyi bűncselekményt, illetve tulajdonítható-e egyéb módon ilyen bűncselekmény a jogsértésnek;
- c) a jogsértést szándékosan vagy gondatlanságból követték-e el;

- d) a jogsértésért felelős személy felelősségének mértéke;
- e) a jogsértésért felelős személynek a felelős jogi személy teljes árbevételében vagy a felelős természetes személy éves jövedelmében és nettó vagyonában kifejezett pénzügyi teljesítőképessége;
- f) a jogsértésnek a befektetők érdekeire gyakorolt hatása;
- g) a jogsértésért felelős személy által elért nyereség vagy elkerült veszteség nagysága, vagy harmadik feleknek a jogsértés *által okozott* vesztesége, amennyiben ezek meghatározhatók;
- h) a jogsértésért felelős személy ESMA-val való együttműködésének mértéke, amely nem érinti az adott személy által elért nyereség vagy elkerült veszteség visszaszolgáltatásának kötelezettségét;
- i) *e rendeletnek* a jogsértésért felelős személy általi korábbi *megsértése*;
- j) a jogsértésért felelős személy által a jogsértés után, a jogsértés megismétlődésének megelőzése érdekében hozott intézkedések.



- (4) Az ESMA indokolatlan késedelem nélkül értesíti a jogsértésért felelős személyt az (1) bekezdés alapján hozott intézkedésekről, és közli azokat a tagállamok illetékes hatóságaival és a Bizottsággal. Az ilyen intézkedéseket az (1) bekezdésben említett határozat elfogadásának időpontjától számított **10** munkanapon belül közzéteszi a honlapján.

Az első albekezdésben említett közzététel tartalmazza a következőket:

- a) a jogsértésért felelős személy azon jogának megerősítése, hogy jogorvoslattal élhet a határozat ellen;
- b) adott esetben a jogorvoslati kérelem benyújtásának megerősítése és annak közlése, hogy a jogorvoslatnak nincs halasztó hatálya;
- c) annak közlése, hogy az ESMA fellebbviteli tanácsa az 1095/2010/EU rendelet 60. cikkének (3) bekezdésével összhangban felfüggesztheti a határozat alkalmazását.

## 60. cikk

### Pénzbírságok

- (1) *Az ESMA e cikk (2) bekezdésével összhangban pénzbírságot kiszabó határozatot fogad el, amennyiben a 63. cikk (8) bekezdésével összhangban megállapítja, hogy valamely külső felülvizsgáló vagy az 54. cikk (1) bekezdésében említett személyek bármelyike szándékosan vagy gondatlanságból a következő jogsértések közül egyet vagy többet követett el:*
- a) *a 24. cikk (1) bekezdésének vagy a IV. cím 2. és 3. fejezete bármely rendelkezésének megsértése;*
  - b) *hamis nyilatkozatok benyújtása külső felülvizsgálóként történő nyilvántartásba vétel kérelmezésekor, vagy bármely más szabálytalan módszer alkalmazása a nyilvántartásba vétel eléréséhez;*
  - c) *az információszolgáltatás elmulasztása az 54. cikk szerinti információkérő határozat nyomán, illetve valótlan vagy félrevezető információ szolgáltatása egy információkérésre vagy határozatra adott válaszban;*
  - d) *az 55. cikk (1) bekezdésének a), b), c) vagy e) pontja szerinti vizsgálat akadályozása vagy annak során az együttműködés hiánya;*
  - e) *az 56. cikknek való meg nem felelés az ellenőrzés tárgyával és céljával kapcsolatos tényekre vagy dokumentumokra adandó magyarázat elmulasztásával, illetve valótlan vagy félrevezető magyarázat adásával;*
  - f) *külső felülvizsgálói tevékenység megkezdése vagy külső felülvizsgálóként való fellépés külső felülvizsgálóként való nyilvántartásba vétel nélkül. ■*

*A jogsértés akkor minősül szándékosan elkövetettnek, ha az ESMA olyan objektív tényezőket talál, amelyek bizonyítják, hogy valamely személy a jogsértés elkövetésének szándékával járt el.*

- (2) *A (3) bekezdés sérelme nélkül* az (1) bekezdésben említett pénzbírság minimális összege 20 000 EUR. A maximális összeg 200 000 EUR.

A pénzbírság *e cikk (1) bekezdése* szerinti összegének meghatározása során az ESMA figyelembe veszi az **59.** cikk (3) bekezdésében meghatározott kritériumokat.

- (3) Amennyiben egy személy *az (1) bekezdésben felsorolt jogsértést követett el, és* közvetlenül vagy közvetve pénzügyi előnyhöz jutott a jogsértés révén, akkor a pénzbírság összege legalább egyenlő ezzel a pénzügyi előnnyel.
- (4) Amennyiben egy cselekmény vagy mulasztás több jogsértés együttesének minősül, *az ESMA egyetlen bírságot szab ki. Ez a bírság az adott cselekményért vagy mulasztásért kiszabható bírságok közül a legmagasabb.*

#### 61. cikk

##### Kényszerítő bírságok

- (1) Az ESMA határozatban kényszerítő bírságot szab ki annak érdekében, hogy kötelezzen:
- a) valamely személyt a jogsértés megszüntetésére, összhangban az **59.** cikk (1) bekezdésének *e)* pontja alapján hozott határozattal;
  - b) az **54.** cikk (1) bekezdésében említett személyt:
    - i. az **54.** cikk szerinti határozatban *előírt* információk hiánytalan benyújtására;
    - ii. arra, hogy vesse alá magát vizsgálatnak és különösen, hogy hiánytalanul adja át az előírt nyilvántartásokat, adatokat, eljárásokra vonatkozó információkat vagy egyéb anyagokat, illetve pótolja és helyesbítse az **55.** cikk szerinti határozattal elrendelt vizsgálat keretében benyújtott egyéb információkat; *vagy*
    - iii. arra, hogy vesse alá magát az **56.** cikk szerinti határozattal elrendelt helyszíni ellenőrzésnek.

- (2) A kényszerítő bírságot a késedelem minden egyes napja után ki kell szabni.
- (3) A kényszerítő bírság összege az előző üzleti év átlagos napi árbevételének 3 %-a, természetes személyek esetében pedig az előző naptári évben szerzett átlagos napi jövedelem 2 %-a. Az összegeket a kényszerítő bírságot kiszabó határozatban megállapított időponttól kezdődően kell kiszámítani.
- (4) A kényszerítő bírság az ESMA határozatáról szóló értesítést követő legfeljebb hat hónapos időtartamra szabható ki. Ezen időszak végét követően az ESMA felülvizsgálja az intézkedést.

## 62. cikk

A pénzbírságok és a kényszerítő bírságok közzététele, jellege, behajtása és felhasználása

- (1) Az ESMA nyilvánosságra hoz minden, a **60. és 61.** cikk alapján kiszabott pénzbírságot és kényszerítő bírságot, kivéve, ha az ilyen nyilvánosságra hozatal súlyosan veszélyeztetné a pénzügyi piacokat, vagy aránytalan károkat okozna az érintett feleknek. E közzététel nem tartalmazhat az *(EU) 2018/1725 európai parlamenti és tanácsi rendelet*<sup>23</sup> értelmében vett személyes adatokat.
- (2) A **60. és 61.** cikk értelmében kiszabott pénzbírságok és kényszerítő bírságok közigazgatási jellegűek.

---

<sup>23</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2018/1725 rendelete (2018. október 23.) a természetes személyeknek a személyes adatok uniós intézmények, szervek, hivatalok és ügynökségek általi kezelése tekintetében való védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 45/2001/EK rendelet és az 1247/2002/EK határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 295., 2018.11.21., 39. o.).*

(3) A **60. és 61.** cikk értelmében kiszabott pénzbírságok és kényszerítő bírságok behajthatók.

A pénzbírságok és kényszerítő bírságok behajtása céljából az ESMA annak a tagállamnak vagy harmadik országnak a hatályos polgári eljárásjogi szabályait alkalmazza, amelyben a pénzbírság vagy a kényszerítő bírság behajtásra kerül.

(4) A pénzbírságok és kényszerítő bírságok összege az Unió általános költségvetését illeti.

(5) ***Amennyiben az ESMA úgy határoz, hogy egy vizsgálat lezárásakor nem szab ki pénzbírságot vagy kényszerítő bírságot, döntéséről és annak indokairól tájékoztatja az Európai Parlamentet, a Tanácsot, a Bizottságot és az érintett tagállam illetékes hatóságait.***

### 63. cikk

A felügyeleti intézkedések meghozatalának és a pénzbírságok kiszabásának eljárási szabályai

(1) Amennyiben az ESMA az e rendelet szerinti feladatainak ellátása során olyan tényeket tár fel, amelyek alapján ***felmerül*** a **60. cikk (1)** bekezdésében felsorolt egy vagy több jogsértés alapos gyanúja, akkor az ESMA-n belül egy független vizsgálatvezetőt jelöl ki az ügy kivizsgálására. A vizsgálatvezető nem vehet részt, és a múltban sem vehetett részt az érintett külső felülvizsgáló közvetlen vagy közvetett felügyeletében és nyilvántartásba vételi eljárásában, és feladatait az ESMA felügyeleti tanácsától függetlenül látja el.

- (2) A vizsgálatvezető a vizsgálat által érintett személyek észrevételeinek figyelembevételével kivizsgálja a feltételezett jogsértéseket, és a megállapításait tartalmazó teljes ügyiratot benyújtja az ESMA felügyeleti tanácsának.
- (3) A vizsgálatvezető a feladatainak elvégzése érdekében jogosult az **54.** cikknek megfelelően információt kérni, valamint az **55. és 56.** cikknek megfelelően vizsgálatokat és helyszíni ellenőrzéseket végezni. A vizsgálatvezetőnek e jogköre gyakorlása során meg kell felelnie az **57.** cikkben foglaltaknak.
- (4) A vizsgálatvezető a feladatainak végzése során hozzáférhet minden olyan dokumentumhoz és információhoz, amelyet az ESMA a felügyeleti tevékenységei során összegyűjtött.
- (5) A vizsgálatvezetőnek a vizsgálat befejezésekor, mielőtt benyújtaná a megállapításait tartalmazó ügyiratot az ESMA felügyeleti tanácsának, lehetőséget kell adnia a vizsgálat által érintett személyeknek a vizsgálat tárgyával kapcsolatos meghallgatásra. A vizsgálatvezető kizárólag olyan tényekre alapozhatja a megállapításait, amelyekkel kapcsolatban a vizsgálat által érintett személyek lehetőséget kaptak arra, hogy észrevételeket tegyenek.
- (6) Az érintett személyek védelemhez való jogát az e cikk alapján lefolytatott vizsgálatok során teljes mértékben tiszteletben kell tartani.
- (7) A megállapításait tartalmazó ügyirat ESMA felügyeleti tanácsának történő benyújtásakor a vizsgálatvezetőnek tájékoztatnia kell a benyújtás tényéről a vizsgálat által érintett személyeket. A vizsgálat által érintett személyeknek jogukban áll betekinteni az ügyiratba, amennyiben ez nem sérti más személyeknek a szakmai titkok védelméhez fűződő jogos érdekét. Az ügyiratba való betekintés joga nem terjed ki a harmadik feleket érintő bizalmas információkra.

- (8) A vizsgálatvezető megállapításait tartalmazó ügyirat alapján, valamint, amennyiben ezt az érintett személyek kérik, e személyeknek az **64.** cikk szerinti meghallgatását követően az ESMA határoz arról, hogy a vizsgálat által érintett személyek elkövették-e az **60. cikk (1)** bekezdésében felsorolt egy vagy több jogsértést, és amennyiben igen, az 59. cikknek megfelelően felügyeleti intézkedést hoz, valamint az **60.** cikknek megfelelően pénzbírságot szab ki.
- (9) A vizsgálatvezető nem vesz részt az ESMA felügyeleti tanácsának megbeszélésein, és más módon sem avatkozik bele annak döntéshozatali folyamatába.
- (10) A Bizottság a **68.** cikknek megfelelően felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat fogad el ... [12 hónappal **e rendelet** hatálybalépésének időpontját követően]-ig, hogy kiegészítse ezt a **rendeletet az ESMA** pénzbírságok és a kényszerítő bírságok kiszabásával kapcsolatos **jogkörének** gyakorlására vonatkozó eljárás részletes meghatározása céljából, beleértve a védelemhez való jogra vonatkozó rendelkezéseket, a határidőkre vonatkozó rendelkezéseket, a pénzbírságok és a kényszerítő bírságok beszedésére vonatkozó rendelkezéseket, valamint a szankciók kiszabása és végrehajtása tekintetében az elévülési időre vonatkozó részletes szabályokat is.
- (11) Az ESMA az ügyet büntetőeljárás megindítása céljából az érintett nemzeti hatóságok elé terjeszti, amennyiben az e rendelet szerinti feladatainak ellátása során olyan tényeket tár fel, amelyek alapján bűncselekmény elkövetésének **■** alapos gyanúja merül fel. Emellett az ESMA nem szab ki pénzbírságot vagy kényszerítő bírságot olyan esetekben, amikor azonos vagy lényegében azonos tényállás alapján, a nemzeti jog szerint lefolytatott büntetőeljárás eredményeképpen jogerős felmentő vagy bűnösséget megállapító ítélet született.

#### 64. cikk

Az 59., a 60. és a 61. cikk szerinti határozatok által érintett személyek meghallgatása

- (1) Az **59.**, a 60. és a **61.** cikk szerinti határozat meghozatala előtt az ESMA meghallgatási lehetőséget biztosít az ilyen határozat alá vont személyek számára az ESMA megállapításai tekintetében. Az ESMA csak olyan megállapításokra alapozhatja a határozatát, amelyekkel kapcsolatban az említett személyeknek lehetőségük volt észrevételt tenni.
- (2) **E cikk (1) bekezdése** nem alkalmazandó akkor, ha a pénzügyi rendszer jelentős és várhatóan hamarosan bekövetkező kárának megelőzése érdekében az **59.** cikk szerinti sürgős intézkedésre van szükség. Ilyen esetekben az ESMA ideiglenes határozatot fogadhat el, és a határozathozatalát követően a lehető leghamarabb biztosítania kell a meghallgatási lehetőséget az érintett személyek számára.
- (3) Az ESMA határozatával érintett személyek védelemhez való jogát a vonatkozó eljárások során teljes mértékben tiszteletben kell tartani. **E személyeknek** jogukban áll betekinteni az ESMA ügyiratába, amennyiben ez nem sérti más személyeknek az üzleti titkok védelmére irányuló jogos érdekét. Az ügyiratba való betekintés joga nem terjed ki a bizalmas információkra és az ESMA belső előkészítő dokumentumaira.



## 65. cikk

### A ■ Bíróság általi felülvizsgálat

A ■ Bíróság korlátlan hatáskörrel rendelkezik az olyan határozatok felülvizsgálatára, amelyekben az ESMA *e rendelet alapján* pénzbírságot vagy kényszerítő bírságot szabott ki. A ■ Bíróság törölheti, csökkentheti vagy emelheti a kiszabott pénzbírságot vagy kényszerítő bírságot.

## 66. cikk

### Nyilvántartásba vételi, elismerési és felügyeleti díjak

- (1) Az ESMA *díjat* számít fel a külső felülvizsgálóknak a nyilvántartásba vételükkel, elismerésükkel és felügyeletükkel kapcsolatos kiadásokért, valamint az ESMA e rendelet alapján végzett *feladatainak ellátása* során esetlegesen felmerülő költségeiért.
- (2) Az ESMA által a kérelmező külső felülvizsgálóknak, nyilvántartásba vett külső felülvizsgálóknak vagy elismert külső felülvizsgálóknak *e rendelettel összhangban* felszámított *díjak összességének* fedeznie kell az ESMA-nál az *összes* külső felülvizsgáló *nyilvántartásba vétele és felügyelete* tekintetében végzett tevékenységeivel kapcsolatban felmerült ■ adminisztratív költségeket. Ugyanakkor bármely díjnak arányosnak kell lennie az érintett külső *felülvizsgáló* árbevételével.

*Az első albekezdéstől eltérve azok a külső felülvizsgálók, amelyek éves árbevétele nem ér el egy bizonyos összeget, a Bizottság által a (3) bekezdés alapján elfogadandó, felhatalmazáson alapuló jogi aktusban részletesebben meghatározottak szerint mentesülhetnek a díjfizetési kötelezettség alól.*

- (3) A Bizottság a **68.** cikknek megfelelően felhatalmazáson alapuló jogi **aktust** fogad el ... [12 hónappal **e rendelet** hatálybalépésének időpontját követően]-ig **e rendelet kiegészítése céljából, amelyben meghatározza különösen** a díjtípusokat és a díjköteles ügyeket, a díjak összegét és megfizetésük módját.

*A felhatalmazáson alapuló jogi aktus kidolgozásakor a Bizottság meghatározza a külső felülvizsgálók csoportszinten elért éves árbevételének azon küszöbértékét, amely alatt nem kell díjat felszámítani, valamint azt is, hogy e küszöbérték alkalmazása céljából milyen módon kell kiszámítani az éves árbevételt.*

- (4) *A (3) bekezdésben említett felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadása előtt a Bizottság konzultál az ESMA-val az említett bekezdésben említett díjakról.*

#### 67. cikk

Az ESMA külső felülvizsgálókat és harmadik országbeli külső felülvizsgálókat tartalmazó nyilvántartása

- (1) Az ESMA a honlapján nyilvánosan hozzáférhető nyilvántartást vezet, amely a következőket tartalmazza:
- a) a **23.** cikknek megfelelően nyilvántartásba vett ■ külső felülvizsgálókat;
  - b) ■ azon külső felülvizsgálókat, amelyek számára az **59.** cikkel összhangban ideiglenesen megtiltották tevékenységük folytatását;
  - c) ■ azon külső felülvizsgálókat, amelyek regisztrációját az **59.** cikkel összhangban visszavonták;

- d) azon harmadik országbeli külső felülvizsgálókat, amelyek a **39.** cikkel összhangban jogosultak szolgáltatások nyújtására az Unióban;
  - e) a **42.** cikknek megfelelően elismert, harmadik országbeli külső felülvizsgálókat;
  - f) a **23.** cikknek megfelelően nyilvántartásba vett azon külső felülvizsgálókat, amelyek a **43.** cikkel összhangban jóváhagyják **a** harmadik országbeli külső felülvizsgálók **által nyújtott** szolgáltatásokat;
  - g) **■** azon harmadik országbeli külső felülvizsgálókat, **amelyek regisztrációját visszavonták**, és amelyek **már** nem **élnék** a **39.** cikk szerinti jogaikkal, amennyiben a Bizottság az adott harmadik ország tekintetében visszavonja **a 40. cikk (1) bekezdése szerinti** határozatát.
  - h) azon harmadik országbeli külső felülvizsgálókat, **amelyeknek** az elismerését felfüggesztették vagy visszavonták;
  - i) **a 23. cikknek megfelelően nyilvántartásba vett azon külső felülvizsgálókat, amelyek már nem tudják a 43. cikkel összhangban jóváhagyni a harmadik országbeli külső felülvizsgálók által nyújtott szolgáltatásokat.**
- (2) A nyilvántartás tartalmazza a külső felülvizsgálók elérhetőségét, honlapját, valamint azokat az időpontokat, amikortól az ESMA-nak az említett külső felülvizsgálókra vonatkozó határozatai hatályba lépnek.
- (3) A harmadik országbeli **külső** felülvizsgálók esetében a nyilvántartásnak tartalmaznia kell a harmadik országbeli külső felülvizsgálók által **nyújtott** szolgáltatásokra vonatkozó információkat, valamint a felügyeletükért a harmadik országban felelős illetékes hatóság elérhetőségét is.

## VI. cím

### Felhatalmazáson alapuló jogi aktusok

#### 68. cikk

##### A felhatalmazás gyakorlása

- (1) A felhatalmazáson alapuló jogi aktusok elfogadására vonatkozóan a Bizottság részére adott felhatalmazás feltételeit ez a cikk határozza meg.
- (2) A Bizottságnak a **21. cikk (4) bekezdésében, a 63. cikk (10) bekezdésében és a 66. cikk (3) bekezdésében** említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadására vonatkozó felhatalmazása határozatlan időre szól, ... [**e rendelet** hatálybalépésének időpontja]-tól/-től kezdődő hatállyal.
- (3) Az Európai Parlament vagy a Tanács bármikor visszavonhatja a **21. cikk (4) bekezdésében, a 63. cikk (10) bekezdésében és a 66. cikk (3) bekezdésében** említett felhatalmazást. A visszavonásról szóló határozat megszünteti az abban meghatározott felhatalmazást. A határozat az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő napon, vagy a benne megjelölt későbbi időpontban lép hatályba. A határozat nem érinti a már hatályban lévő, felhatalmazáson alapuló jogi aktusok érvényességét.

- (4) A felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadása előtt a Bizottság a jogalkotás minőségének javításáról szóló, 2016. április 13-i intézményközi megállapodásban megállapított elvekkel összhangban konzultál az egyes tagállamok által kijelölt szakértőkkel.
- (5) A Bizottság a felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadását követően haladéktalanul és egyidejűleg értesíti arról az Európai Parlamentet és a Tanácsot.
- (6) A **21. cikk (4) bekezdése, 63. cikk (10) bekezdése és a 66. cikk (3) bekezdése** értelmében elfogadott, felhatalmazáson alapuló jogi aktus csak akkor lép hatályba, ha az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak a jogi aktusról való értesítését követő **három** hónapon ■ belül sem az Európai Parlament, sem a Tanács nem emelt ellene kifogást, illetve ha az említett időtartam lejártát megelőzően mind az Európai Parlament, mind a Tanács arról tájékoztatta a Bizottságot, hogy nem fog kifogást emelni. Az Európai Parlament vagy a Tanács kezdeményezésére ez az időtartam **három** hónappal ■ meghosszabbodik.

VII. cím  
Záró rendelkezések

69. cikk

*A külső felülvizsgálókra vonatkozó átmeneti rendelkezések*

- (1) Azon ■ külső felülvizsgáló, amely ... *[12 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-tól/-től ... [30 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-ig* e rendelettel összhangban szolgáltatást szándékozik nyújtani, csak azután nyújthat ilyen szolgáltatásokat, hogy erről értesítette az ESMA-t, és megadta a 23. cikk (1) bekezdésében említett információkat.
- (2) A 24. cikk (2) bekezdésében *említett végrehajtási jogi aktusokban, valamint a 26. cikk (3) bekezdésében, a 27. cikk (2) bekezdésében, a 28. cikk (3) bekezdésében, a 29. cikk (4) bekezdésében, a 30. cikk (3) bekezdésében, a 31. cikk (4) bekezdésében és a 33. cikk (7) bekezdésében* említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban meghatározott követelmények kivételével az *e cikk (1) bekezdésében* említett külső felülvizsgálóknak ... *[30 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően ■ ]-ig minden tőlük telhetőt meg kell tenniük a 24–38. cikknek való megfelelés érdekében.*
- (3) ... *[30 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően ■ ]* után *az e cikk (1) bekezdésében* említett külső felülvizsgálók csak akkor nyújthatnak az e rendelettel összhangban szolgáltatásokat, ha a 23. cikknek megfelelően nyilvántartásba *vételük megtörtént, feltéve, hogy* megfelelnek a 22. cikknek és az *e cikk (2) bekezdésben* említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokkal kiegészített *24–38. cikknek.*

## 70. cikk

A harmadik országbeli külső felülvizsgálókra vonatkozó átmeneti **rendelkezések**

- (1) Azon **harmadik országbeli** külső felülvizsgáló, amely ... [12 hónappal e rendelet **hatálybalépésének időpontját** követően]-tól/-től ... [30 hónappal e rendelet **hatálybalépésének időpontját** követően]-ig e rendelettel összhangban szolgáltatást szándékozik nyújtani, csak azután nyújthat ilyen szolgáltatásokat, hogy erről értesítette az ESMA-t, és megadta a **23. cikk (1)** bekezdésében említett információkat.
- (2) Az (1) bekezdésben említett harmadik országbeli külső felülvizsgálóknak:
  - a) a 24. cikk (2) bekezdésében **említett végrehajtási jogi aktusokban, valamint a 26. cikk (3) bekezdésében, a 27. cikk (2) bekezdésében, a 28. cikk (3) bekezdésében, a 29. cikk (4) bekezdésében, a 30. cikk (3) bekezdésében, a 31. cikk (4) bekezdésében és a 33. cikk (7) bekezdésében** említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban meghatározott követelmények kivételével **minden tőlük telhetőt meg kell tenniük a 24–38. cikknek való megfelelés érdekében.**
  - b) **a 42. cikk (3) bekezdésének megfelelő,** az Unióban letelepedett jogi képviselővel kell rendelkezniük.

- I**
- (3) *Az ESMA bármikor ... [12 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-tól/-től ... [30 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-ig az V. címmel összhangban felügyeleti intézkedések előírásával kikényszerítheti a harmadik országbeli külső felülvizsgálók megfelelését a (2) bekezdés b) pontja tekintetében.*



**71. cikk**  
**Felülvizsgálat**

- (1) *A Bizottság ... [öt évvel e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-ig, majd ezt követően háromévente az ESMA-val és az (EU) 2020/852 rendelet 20. cikkével létrehozott fenntartható finanszírozással foglalkozó platformmal folytatott konzultációt követően jelentést nyújt be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak e rendelet alkalmazásáról. A jelentésnek a lehetséges mértékben értékelnie kell legalább a következőket:*
- a) az európai zöldkötvény-standard elterjedtsége és piaci részesedése, mind az Unióban, mind globálisan, különösen a kis- és középvállalkozások körében;*
  - b) e rendeletnek a fenntartható gazdaságra való átállásra, az (EU) 2021/1119 európai parlamenti és tanácsi rendeletben<sup>24</sup> meghatározott uniós éghajlati célok eléréséhez szükséges beruházások hiányára, valamint a magántőke-áramlás fenntartható beruházások felé történő átirányítására gyakorolt hatása;*
  - c) a külső felülvizsgálók piacának működése és ESMA általi felügyelete;*
  - d) a 66. cikk (3) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusok megfeleltetése, valamint a külső felülvizsgálókra és az ESMA költségvetésére gyakorolt hatása;*

---

<sup>24</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2021/1119 rendelete (2021. június 30.) a klímasemlegesség elérését célzó keret létrehozásáról és a 401/2009/EK rendelet, valamint az (EU) 2018/1999 rendelet módosításáról (európai klímarendelet) (HL L 243., 2021.7.9., 1. o.).*

- e) *a környezeti állítások hitelessége és az azokkal való esetleges visszaélések esetei a zöldkötvények piacán;*
- f) *a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények piacának működése, beleértve a vonatkozó állítások hitelességét és minőségét is;*
- g) *annak szükségessége, hogy egy harmadik ország környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek meghatározására vonatkozó kritériumait a taxonómiai követelményekkel egyenértékűnek ismerjék el, feltéve, hogy az európai zöldkötvényből származó bevételek felhasználásának az ilyen harmadik országbeli kritériumokkal összhangban történő engedélyezése céljából különös biztosítékok vannak érvényben az egyenértékű célkitűzések biztosítása érdekében;*
- h) *az 5. cikk gyakorlati hatása az európai zöldkötvények használatára, az azokból származó bevételek felhasználásának környezeti minőségére, valamint annak okai, hogy az említett cikkben előírt rugalmasság miért nem akadályozza meg a környezeti szempontból fenntartható tevékenységek finanszírozására való átállást;*
- i) *e rendelet III. címének végrehajtása, beleértve az abban említett mintadokumentumoknak a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények vagy fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói általi használatát, függetlenül attól, hogy az ilyen kötvényeket az Európai Gazdasági Térségben forgalmazzák-e vagy sem, az említett mintadokumentumok elterjedésének elemzését, a piac alakulását és e mintadokumentumoknak a vonatkozó uniós joggal, többek között az (EU) 2019/2088 rendelettel való összhangját.*

- (2) *Az (1) bekezdésben említett jelentéseket adott esetben jogalkotási javaslatnak kell kísérnie, többek között a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátóira vonatkozó közzétételek tekintetében.*
- (3) *A Bizottság ... [három évvel e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-ig jelentést tesz közzé a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények szabályozásának szükségességéről, amelyet adott esetben jogalkotási javaslat kísér.*
- (4) *A Bizottság 2024. december 31-ig, majd azt követően háromévente jelentést tesz közzé, amelyben tájékoztatja az európai zöldkötvények kibocsátóit az (EU) 2020/852 rendelet 19. cikke (5) bekezdésének harmadik albekezdése alapján elvégzett felülvizsgálatról, beleértve a technikai vizsgálati kritériumoknak az említett rendelet 10. cikkének (2) bekezdésében meghatározott kritériumokkal való összhangját, figyelembe véve az e rendelet 8. cikkében a szerzett jogokra vonatkozóan meghatározott szabályokat.*
- (5) *Az EBH az ESMA-val és az 1094/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel<sup>25</sup> létrehozott európai felügyeleti hatósággal (Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság) (a továbbiakban együttesen: az európai felügyeleti hatóságok vagy az EFH-k) szoros együttműködésben ... [5 évvel e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-ig jelentést tesz közzé az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés használatára való jogosultság szintetikus értékpapírosításra való kiterjesztésének megvalósíthatóságáról.*

---

<sup>25</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács 1094/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság) létrehozásáról, valamint a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/79/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 48. o.).*

- (6) *A Bizottság ... [6 évvel e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-ig az (5) bekezdésben említett jelentés alapján jelentést nyújthat be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak. A Bizottság jelentését adott esetben jogalkotási javaslat kísérheti.*
- (7) *Az európai felügyeleti hatóságok az 1093/2010/EU, az 1094/2010/EU és az 1095/2010/EU rendelet 54. cikkében említett vegyes bizottságon keresztül ... [5 évvel e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-ig, majd ezt követően adott esetben háromévente jelentést tesznek közzé az értékpapírosítási kötvények piacának alakulásáról. Az említett jelentésekben értékelni kell többek között, hogy a taxonómiához igazodó eszközök volumene kellően nőtt-e ahhoz, hogy felül lehessen vizsgálni a bevételek felhasználására vonatkozó szabályok alkalmazását azon értékpapírosítási kötvények esetében, amelyek kibocsátói az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezést kívánják használni.*
- (8) *A Bizottság a (7) bekezdésben említett jelentés alapján jelentést nyújt be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak. A Bizottság jelentését adott esetben jogalkotási javaslat kíséri.*

72. cikk

Hatálybalépés és alkalmazás

- (1) Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.
- (2) *Ezt a rendeletet ... [12 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-tól/től kell alkalmazni.*
- (3) *E cikk (2) bekezdésétől eltérve, a 20. cikket, a 21. cikk (4) bekezdését, a 23. cikk (6) és (7) bekezdését, a 24. cikk (2) bekezdését, a 26. cikk (3) bekezdését, a 27. cikk (2) bekezdését, a 28. cikk (3) bekezdését, a 29. cikk (4) bekezdését, a 30. cikk (3) bekezdését, a 31. cikk (4) bekezdését, a 33. cikk (7) bekezdését, a 42. cikk (9) bekezdését, a 46. cikk (6) és (7) bekezdését, a 49. cikk (1), (2) és (3) bekezdését, a 63. cikk (10) bekezdését, a 66. cikk (3) bekezdését, a 68., 69. és 70. cikket ... [e rendelet hatálybalépésének időpontja]-tól/től kell alkalmazni.*
- (4) *E cikk (2) bekezdésétől eltérve, a 40. cikket, a 42. cikk (1)–(8) bekezdését és a 43. cikket ... [30 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-tól/-től kell alkalmazni.*
- (5) *A tagállamok megteszik az ahhoz szükséges intézkedéseket, hogy e rendelet 45. és 49. cikkének ... [12 hónappal e rendelet hatálybalépésének időpontját követően]-ig megfeleljenek.*

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt ...,

*a Parlament részéről*

*a Tanács részéről*

*az elnök*

*az elnök*

## I. MELLÉKLET

### EURÓPAI ZÖLDKÖTVÉNYRE VONATKOZÓ ADATLAP

Ezt a dokumentumot és annak tartalmát nem kell az ESMA-nak vagy bármely más illetékes hatóságnak jóváhagynia vagy ahhoz hozzájárulnia.

#### 1. Általános információk

- [Az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlap közzétételének időpontja]
- [A kibocsátó hivatalos neve]
- [Amennyiben rendelkezésre áll, a **kibocsátó** jogalany-azonosítója (LEI)]
- [A befektetőket **a kibocsátóval való** kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címe]
- [Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvény(ek) kibocsátó által adott elnevezései]
- [Amennyiben rendelkezésre áll, **a kötvény(ek)** nemzetközi értékpapír-azonosító számai (ISIN)]
- [**Amennyiben rendelkezésre áll, a kibocsátás tervezett időpontja vagy időszaka**]
- [A külső felülvizsgáló neve és elérhetőségei]
- [**Adott esetben a kötvénytájékoztatót vagy -tájékoztatókat jóváhagyó illetékes hatóság neve**]

#### 2. Fontos tájékoztatás

- [**A következő nyilatkozat: „[Ez a kötvény] [Ezek a kötvények] az »európai zöldkötvény« vagy »EuGB« megnevezést az (EU) 2023/... európai parlamenti és tanácsi rendeletnek<sup>1+</sup> megfelelően [használja] [használják].”**]
- [**Amennyiben a kötvényből származó bevételeket az említett rendelet 5. cikkével összhangban kívánják felhasználni, az alábbi nyilatkozat: „[Ez az európai zöldkötvény kihasználja] [Ezek az európai zöldkötvények kihasználják] azt a**

<sup>1</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2023/... rendelete (...) az európai zöldkötvényekről és a környezeti szempontból fenntartható és fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényként forgalmazott kötvényekre vonatkozó választható közzétételekről (HL L., ..., .... o.).

<sup>+</sup> HL: kérjük, illesszék be a szövegbe e rendelet számát, továbbá illesszék be a lábjegyzetbe e rendelet számát, dátumát és HL hivatkozását.

*rugalmasságot, amely lehetővé teszi az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>2</sup> 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének (2) bekezdése vagy 15. cikkének (2) bekezdése értelmében elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban meghatározott technikai vizsgálati kritériumokhoz (a továbbiakban: a technikai vizsgálati kritériumok) való igazodás részleges mellőzését, amint azt ennek az adatlapnak a 4. szakasza részletesebben ismerteti.”]*

### 3. Környezeti stratégia és indokolás

*[Nyilatkozat arról, hogy a kibocsátónak szándékában áll-e az e szakasz alapján szolgáltatott információk külső felülvizsgálata a hatásvizsgálati jelentés felülvizsgálata révén.]*

#### Áttekintés

- [Információ arról, **hogy a kötvény(ek) várhatóan milyen módon járul(nak) hozzá** a kibocsátó tágabb környezetvédelmi stratégiájához, **beleértve a kötvény(ek) révén** követett, az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében említett környezeti célkitűzéseket is.]

#### Kapcsolat az eszközökkel, az árbevétellel, a tőkekiadások és a működési kiadások fő teljesítménymutatóival

- [A kibocsátó számára a kibocsátás időpontjában rendelkezésre álló mértékben és amennyiben a kibocsátó az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkének hatálya alá tartozik, annak ismertetése, hogy a kötvényből származó bevételek várhatóan hogyan és milyen mértékben járulnak hozzá a kibocsátó taxonómiához igazodó eszközökre, árbevételre, tőkekiadásokra és működési költségekre vonatkozó fő teljesítménymutatóihoz (pl. az előző évhez képest becsült százalékos változásként kifejezve).]

#### Az átállási tervekre mutató link

- [Amennyiben a kibocsátó a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>3</sup> 19a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja vagy adott esetben 29a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja értelmében köteles terveket közzétenni, vagy ha a kibocsátó önkéntesen átállási terveket tesz közzé:
  - az a mód, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzá hivatottak járulni e tervek finanszírozásához és végrehajtásához. Az információk megadhatók a gazdasági tevékenység szintjén vagy projektenként; valamint

<sup>2</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.).

<sup>3</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o.).

- a terveket közzetevő weboldalra mutató link.]

### Értékpapírosítás

[Adott esetben értékpapírosítás esetén annak leírása, hogy az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 18. cikke (1) bekezdésének milyen módon felelnek meg, valamint az említett rendelet 19. cikkének (2) bekezdésében előírt információk.]

#### 4. A kötvényből származó bevételek tervezett felhasználása

[Az alább felsorolt információkat legalább a gazdasági tevékenység szintjén, ideális esetben pedig a projekt vagy projektcsoport szintjén kell megadni. A titoktartási megállapodások, a versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma és hasonló megfontolások indokolhatják a rendelkezésre bocsátott részletek mennyiségének korlátozását. Amennyiben a kötvényből származó bevételeket az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 4. cikkének (3) bekezdésében említett kiadásokra fordítják, az információk programszinten is megadhatók.]

#### A taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységekre való tervezett felhasználás

- [A kibocsátó a bevételeket a fokozatos vagy a portfólióalapú megközelítéssel összhangban használja-e fel, és hogy a kötvény(ek) értékpapírosítási kötvény(ek)-e.]
- [A kötvényből származó bevételek azon minimális aránya, amelyet a kibocsátó tervei szerint az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikke értelmében környezeti szempontból fenntartható tevékenységekre kell felhasználni az allokációs jelentésben szereplő módszertan szerint (az arálynak legalább 85 %-nak kell lennie): [A kötvényből származó bevételek [XX] %-a.]
- [Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvényből származó bevételek finanszírozásra (a kibocsátás évében vagy a kibocsátás évét követően) és refinanszírozásra fordítandó hányadának feltüntetése.]
- [Amennyiben a kibocsátó szuverén kibocsátó, és a kötvényből származó bevételeket a tervek szerint az (EU) 2023/...<sup>+</sup> rendelet 4. cikkének (3) bekezdésében meghatározott adókönyítésre fordítják, az elfogadható adókönyítéshez kapcsolódó várható bevételkiesés becsült összege.]
- [Amennyiben rendelkezésre áll, az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében meghatározott, megvalósítani kívánt környezeti célkitűzés(ek).]
- [Minden olyan gazdasági tevékenységre vonatkozóan, amelyre a bevételeket fordítani kívánják, az azok típusaira, ágazataira és NACE-kódjaira vonatkozó információk a gazdasági tevékenységek 1893/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel<sup>4</sup> létrehozott statisztikai osztályozásával összhangban.]

<sup>+</sup> HL: kérjük, illesszék be e rendelet számát.

<sup>4</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 1893/2006/EK rendelete (2006. december 20.) a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról és a 3037/90/EGK tanácsi rendelet, valamint egyes meghatározott statisztikai területekre vonatkozó EK-rendeletek módosításáról (HL L 393., 2006.12.30., 1. o.).



### A taxonómiához igazodó konkrét gazdasági tevékenységekre való tervezett felhasználás

- [Amennyiben a kötvényből származó bevételeket támogató vagy átállási gazdasági tevékenységre kívánják fordítani, a finanszírozni szándékozott támogató vagy átállási gazdasági tevékenység típusa, és amennyiben rendelkezésre áll, az egyes támogató vagy átállási gazdasági tevékenységekre felhasználni kívánt bevételek összege és aránya.]
- [Adott esetben az, hogy a bevételek mekkora összegét és milyen arányát kívánják az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (2) bekezdésével és 11. cikkének (3) bekezdésével összhangban a taxonómiához igazodó, nukleáris energiával és fosszilis gázzal kapcsolatos tevékenységekre fordítani.]

### A technikai vizsgálati kritériumokhoz nem igazodó gazdasági tevékenységekre való tervezett felhasználás

- [Amennyiben a kötvényből származó bevételeket az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 5. cikkével összhangban kívánják felhasználni, nyilatkozat arról, hogy a kötvényből származó [nettó] bevételt részben olyan gazdasági tevékenységekre kívánják fordítani, amelyek nem igazodnak a technikai vizsgálati kritériumokhoz. A kibocsátónak ismertetnie kell az ilyen eltérést, az érintett tevékenységeket és – amennyiben rendelkezésre áll – az ilyen tevékenységek finanszírozására szánt bevételek becsült százalékos arányát összesen és tevékenységenkénti alapon, annak lebontására is kiterjedően, hogy az (EU) 2023/...<sup>+</sup> rendelet 5. cikke (1) bekezdésének mely pontját(pontjait) alkalmazzák. Ezenfelül annak magyarázata, hogy a technikai vizsgálati kritériumok miért nem alkalmazhatók, valamint annak magyarázata, hogy a kibocsátó milyen módon kívánja biztosítani, hogy az említett tevékenységek megfeleljenek az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 5. cikke (3) és (4) bekezdésének, valamint az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikke a), b) és c) pontjának.]

### A felhasználás folyamata és ütemezése

[A kötvénykibocsátást követő becsült idő a kötvényből származó bevételek teljes felhasználásáig.]

[Azon folyamatok leírása, amelyekkel a kibocsátó meghatározza, hogy a projektek hogyan igazodnak az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikkében meghatározott környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó kritériumokhoz (a továbbiakban: a taxonómiai követelmények).]

### Kibocsátási költségek

[Az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 4. cikkének (1) bekezdése szerint megengedett, a bevételekből levont kumulatív kibocsátási költségek becsült összege, valamint a kapcsolódó magyarázat.]

## 5. A kötvényből származó bevételek környezeti hatása

[Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvény(ek)ből származó bevételek várható környezeti

<sup>+</sup> HL: kérjük, illesszék be e rendelet számát.

*hatásaira vonatkozó becslés. Amennyiben ez az információ nem áll rendelkezésre, ezt indokolni kell.]*

## **6. A jelentéstételre vonatkozó információk**

*[A kibocsátó honlapjára mutató link az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 15. cikkének (1) bekezdésében előírtak szerint.]*

*[Adott esetben a kibocsátó vonatkozó jelentéseire, például a vezetés összevont beszámolójára vagy az összevont fenntarthatósági beszámolóra mutató link, a 2013/34/EU irányelvnek megfelelően.]*

*Az első jelentéstételi időszak kezdetének időpontja, amennyiben az eltér a kibocsátás időpontjától, az (EU) 2023/...<sup>+</sup> rendelet 11. cikkének (1) bekezdésében meghatározottak szerint.*

- *[Annak feltüntetése, hogy az allokációs jelentések tartalmazzak-e majd projektenkénti információkat a felhasznált összegekről és a várható környezeti hatásokról.]*

## **7. Tőkekiadási terv**

- *[Adott esetben az (EU) 2023/...<sup>+</sup> rendelet 7. cikke (2) bekezdésében említett tőkekiadási terv részletes ismertetése, ideértve a kibocsátó által annak meghatározására alkalmazott fő paramétereket, hogy a releváns eszközök vagy tevékenységek az említett cikkben meghatározott időszak végére igazodnak-e a taxonómiai követelményekhez.]*

## **8. Egyéb releváns információk**

*[Értékpapírosítási kötvény esetében az ebben a dokumentumban a kibocsátóra történő hivatkozásokat az értékpapírosítást kezdeményezőre való hivatkozásként kell értelmezni és adott esetben az értékpapírosítást kezdeményezőre való hivatkozással kell helyettesíteni.]*

<sup>+</sup> *HL: kérjük, illesszék be e rendelet számát.*

## II. MELLÉKLET

### AZ EURÓPAI ZÖLDKÖTVÉNYRE VONATKOZÓ ÉVES ALLOKÁCIÓS JELENTÉS

[Az allokációs jelentés módosítása esetén ezt a tényt a címnek tükröznie kell]

Ezt a dokumentumot és annak tartalmát nem kell az ESMA-nak vagy bármely illetékes hatóságnak jóváhagynia vagy ahhoz hozzájárulnia.

#### 1. Általános információk

- *[A kötvény(ek) vagy a kötvény(ek) ügyletrészsorozatai kibocsátásának időpontja]*
- [Az allokációs jelentés közzétételének időpontja]
- *[Az éves allokációs jelentésben tárgyalt időszak első és utolsó napja: [dátum – dátum]]*
- [A kibocsátó hivatalos neve]
- [Amennyiben rendelkezésre áll, a kibocsátó jogalany-azonosítója (LEI)]
- [A befektetőket a kibocsátóval való kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címe]
- *[Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvény(ek) kibocsátó által adott elnevezései]*
- *[Amennyiben rendelkezésre állnak, a kötvény(ek) nemzetközi értékpapír-azonosító számai (ISIN) és ügyletrészsorozatai]*
- [Amennyiben az allokációs jelentés kibocsátást követő felülvizsgálat tárgyát képezte, a külső felülvizsgáló neve és elérhetőségei]
- *[Adott esetben a kötvénytájékoztatót vagy -tájékoztatókat jóváhagyó illetékes hatóság neve]*

#### 2. Fontos tájékoztatás

*[A következő nyilatkozat: „[Ez a kötvény] [Ezek a kötvények] az »európai zöldkötvény« vagy »EuGB« megnevezést az (EU) 2023/... európai parlamenti és tanácsi rendeletnek<sup>1+</sup> megfelelően [használja] [használják].”]*

<sup>1</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2023/... rendelete (...) az európai zöldkötvényekről és a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó választható közzétételekről (HL L ..., ..., ... o.).*

*[Amennyiben a kötvényből származó bevételeket az említett rendelet 5. cikkével összhangban [kívánják felhasználni] [használták fel], az alábbi nyilatkozat: „[Ez az európai zöldkötvény kihasználja] [Ezek az európai zöldkötvények kihasználják] azt a rugalmasságot, amely lehetővé teszi az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>2</sup> 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének (2) bekezdése vagy 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban meghatározott technikai vizsgálati kritériumokhoz (a továbbiakban: a technikai vizsgálati kritériumok) való igazodás részleges mellőzését, amint azt ennek az allokációs jelentésnek a 4. szakasza részletesebben ismerteti.”]*

### **3. Környezeti stratégia és indokolás**

#### **Áttekintés**

*[A kötvény(ek) által követett, az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében említett környezeti célkitűzések.]*

#### **Kapcsolat az eszközökkel, az árbevétellel, a tőkekiadások és működési kiadások fő teljesítménymutatóival**

*[Amennyiben a kibocsátó az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkének hatálya alá tartozik, annak ismertetése, hogy a kötvényből származó bevételek hogyan, milyen mértékben (pl. az előző évhez képest százalékos változásként kifejezve) és milyen pénzügyi időszakokban járulnak hozzá a kibocsátó taxonómiához igazodó eszközökre, árbevételre, tőkekiadásokra és működési kiadásokra vonatkozó fő teljesítménymutatóihoz, figyelembe véve adott esetben az A. táblázat „Összesen” részében szereplő összegeket.]*

#### **Az átállási tervre mutató link**

*[Amennyiben a kibocsátó a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>3</sup> 19a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja vagy adott esetben 29a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja értelmében köteles terveket közzétenni, vagy ha a kibocsátó önkéntesen átállási terveket tesz közzé:*

- az a mód, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzájárulnak e tervek finanszírozásához és végrehajtásához. Az információk megadhatók gazdasági tevékenységi szinten vagy projektenként; valamint*
- a terveket közzetevő weboldalra mutató link.]*

<sup>+</sup> *HL: kérjük, illesszék be a szövegbe e rendelet számát, továbbá illesszék be a lábjegyzetbe e rendelet számát, dátumát és HL hivatkozását.*

<sup>2</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.).*

<sup>3</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o.).*

## Értékpapírosítás

*[Adott esetben értékpapírosítás esetén az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 19. cikkének (2) bekezdésében előírt információk.]*

### **4. A kötvényből származó bevételek felhasználása**

*[Az alább felsorolt információkat **legalább a gazdasági tevékenység szintjén, ideális esetben pedig a projekt vagy projektcsoport szintjén kell megadni.** A titoktartási megállapodások, a versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma **és hasonló megfontolások indokolhatják** a rendelkezésre bocsátott részletek mennyiségének korlátozását. **Amennyiben a kötvényből származó bevételeket az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 4. cikkének (3) bekezdésében említett kiadásokra fordítják, az információk programszinten is megadhatók.]***

### A taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységekre való felhasználás

- [A kibocsátó a bevételeket a fokozatos vagy a portfólióalapú megközelítéssel összhangban használja-e fel, és hogy a kötvény(ek) értékpapírosítási kötvény(ek)-e.]*
- [Adott esetben az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 11. cikkének (6) bekezdésével összhangban nyilatkozat arról, hogy a pénzügyi eszközök és/vagy állóeszközök portfóliója nem változott az előző allokációs jelentésben tárgyalt évhez képest.]*
- [A kibocsátónak az alábbi A. vagy B. táblázatot kell kitöltenie attól függően, hogy a bevételeket a fokozatos vagy a portfólióalapú megközelítéssel összhangban használja-e fel. A megfelelő összeget szintén ki kell tölteni.]*
- [Az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikke c) pontjának való megfelelés megerősítése (minimális biztosítékok).]*
- [Amennyiben a kibocsátó szuverén kibocsátó, és a kötvényből származó bevételeket az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 4. cikkének (3) bekezdésében meghatározott adókönyítésre fordítják, az elfogadható adókönyítéshez kapcsolódó bevételkiesés becslése.]*

### A taxonómiához igazodó konkrét gazdasági tevékenységekre való felhasználás

- [Amennyiben a kötvényből származó bevételeket támogató vagy átállási gazdasági tevékenységre fordítják, milyen típusú támogató vagy átállási gazdasági tevékenységet finanszíroznak, és az egyes támogató vagy átállási gazdasági tevékenységekre fordított bevételek összege és aránya.]*
- [Adott esetben az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (2) bekezdésével és 11. cikkének (3) bekezdésével összhangban a taxonómiához igazodó, nukleáris energiával és fosszilis gázzal kapcsolatos tevékenységekhez kapcsolódó eszközök összege és aránya.]*

<sup>+</sup> **HL: kérjük, illesszék be e rendelet számát.**

**A technikai vizsgálati kritériumokhoz nem igazodó gazdasági tevékenységekre való felhasználás**

*[Amennyiben a kötvényből származó bevételeket az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 5. cikkével összhangban használják fel, nyilatkozat arról, hogy a kötvényből származó [nettó] bevételt részben olyan gazdasági tevékenységekre fordítják, amelyek nem igazodnak a technikai vizsgálati kritériumokhoz. A kibocsátónak ismertetnie kell az ilyen eltérést, az érintett tevékenységeket és az ilyen tevékenységekre fordított bevételek százalékos arányát összesen és tevékenységenkénti alapon, annak lebontására is kiterjedően, hogy az (EU) 2023/...<sup>+</sup> rendelet 5. cikke (1) bekezdésének mely pontját/pontjait alkalmazzák. Ezenfelül annak magyarázata, hogy a technikai vizsgálati kritériumok miért nem alkalmazhatók, valamint annak magyarázata, hogy a kibocsátó milyen módon biztosította, hogy az említett tevékenységek megfeleljenek az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 5. cikke (3) és (4) bekezdésének, valamint az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikke a), b) és c) pontjának.]*

**Kibocsátási költségek**

*– [Az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 4. cikkének (1) bekezdése szerint megengedett, a bevételekből levont kumulatív kibocsátási költségek becsült összege, valamint a kapcsolódó magyarázat.]*

**5. A kötvényből származó bevételek környezeti hatása**

[A jelentés e szakaszában nem szükséges információ megadni.]

**6. A jelentéstételre vonatkozó információk**

- [A kibocsátó honlapjára mutató link az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 15. cikkének (1) bekezdése szerint.]*
- [Adott esetben a kibocsátó vonatkozó jelentéseire, például a vezetés összevont beszámolójára vagy az összevont fenntarthatósági beszámolóra mutató link, a 2013/34/EU irányelvnek megfelelően.]*

**7. Tőkekiadási terv**

- [Adott esetben az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 7. cikkében említett tőkekiadási terv végrehajtása terén elért előrehaladás és az abban szereplő projektek befejezésének becsült időpontja.]*
- [Amennyiben olyan késedelem vagy eltérés történt, amely jelentős hatást gyakorol a tőkekiadási terv végrehajtására, a kibocsátónak az említett rendelet 11. cikkének (2) bekezdésével összhangban meg kell jelölnie ennek okát.]*
- [Adott esetben az említett rendelet 8. cikkének (3) bekezdésében említett terv.]*

**8. Egyéb releváns információk**

<sup>+</sup> **HL: Kérjük, illessze be e rendelet számát.**

*[Értékpapírosítási kötvény esetében az ebben a dokumentumban a kibocsátóra történő hivatkozásokat az értékpapírosítást kezdeményezőre való hivatkozásként kell értelmezni és adott esetben az értékpapírosítást kezdeményezőre való hivatkozással kell helyettesíteni.]*

**A. táblázat: Információ a bevételek taxonómiához való igazodásáról a kötvényből származó bevételeket a fokozatos megközelítésnek megfelelően felhasználó kötvények esetében**

[Az alábbi táblázatban felsorolt információkat legalább **a gazdasági tevékenység szintjén, ideális esetben pedig a projekt vagy projektcsoport szintjén kell megadni**. A titoktartási megállapodások, a versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma **és hasonló megfontolások indokolhatják** a rendelkezésre bocsátott részletek mennyiségének korlátozását. **Amennyiben a kötvényből származó bevételeket a 4. cikk (3) bekezdésében említett kiadásokra fordítják, az információk programszinten is megadhatók.]**

**Az alábbi táblázatban szereplő információk az érintett kötvény kibocsátásától a jelentéstétel időpontjáig tartó időszakot fedik le.**

|  |
|--|
| <b>1. A projekt (vagy projektcsoport vagy gazdasági tevékenység) neve, helyszíne és leírása</b>  |
| <b>1.1 (adott esetben minden egyes projektre/projektcsoportra/gazdasági tevékenységre)<br/>[Név]</b>   |
| <b>1.2 [Helyszín]</b>  |
| <b>1.3 [Általános leírás]</b>  |
| <b>2. A kötvény(ek)ből származó felhasznált bevételek összege</b>  |
| <b>2.1 [a kibocsátás időpontja óta erre a projektre/projektcsoportra/gazdasági tevékenységre fordított, kötvényből származó bevételek]</b>           |
| <b>2.2 [a jelentéstételi időszakban erre a projektre/projektcsoportra/gazdasági tevékenységre fordított, kötvényből származó bevételek ]</b>         |
| <b>2.3 A projekt kötvény(ek)ből finanszírozott hányada</b>   |
| <b>3. A teljes bevétel finanszírozásra (a kibocsátás évében vagy a kibocsátás évét követően) vagy refinanszírozásra (korábban) fordított hányada</b> |
| <b>3.1 [a 2.1. sorban szereplő összeg finanszírozásra és refinanszírozásra fordított hányada]</b>  |
| <b>3.2 [a 2.2. sorban szereplő összeg finanszírozásra és refinanszírozásra fordított hányada]</b>  |
| <b>4. A kötvény(ek) által finanszírozott gazdasági tevékenységek típusa és ágazata</b>   |
| <b>4.1 [A kötvény(ek) által finanszírozott projekthez kapcsolódó minden egyes gazdasági tevékenység esetében: a típusok/ágazatok]</b>                |
| <b>4.2 [A kötvény(ek) által finanszírozott projekthez kapcsolódó minden egyes gazdasági</b>  |



|  |   |
|--|---|
| <i>tevékenység esetében: adott esetben a vonatkozó NACE-kódok a gazdasági tevékenységeknek az 1893/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel<sup>4</sup> létrehozott statisztikai osztályozásával összhangban]</i> |   |
| <b>5.</b>  | <b><i>A taxonómiához igazodó kötvény(ek)ből származó bevételek összege</i></b>  |
|  | <b><i>5.1 [a projekthez rendelt kötvénybevételekből az az összeg, amelyet a kibocsátás időpontja óta taxonómiához igazodó tevékenységre fordítanak]</i></b>   |
|  | <b><i>5.2 [a 2.1. sorban megadott összeg százalékos aránya]</i></b>   |
|  | <b><i>5.3 [a jelentéstételi időszakban a projekthez rendelt kötvénybevételekből az az összeg, amelyet a jelentéstételi időszakban taxonómiához igazodó tevékenységre fordítanak]</i></b>  |
|  | <b><i>5.4 [a 2.2. sorban megadott összeg százalékos aránya]</i></b>   |
| <b>6.</b>  | <b><i>Környezeti célkitűzések és technikai vizsgálati kritériumok</i></b>   |
|  | <b><i>6.1 [az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében meghatározott megvalósítani kívánt környezeti célkitűzések]</i></b>  |
|  | <b><i>6.2 [Annak feltüntetése, hogy az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdésével, 11. cikkének (3) bekezdésével, 12. cikkének (2) bekezdésével, 13. cikkének (2) bekezdésével, 14. cikkének (2) bekezdésével vagy 15. cikkének (2) bekezdésével összhangban elfogadott mely felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat használták a technikai vizsgálati kritériumok meghatározásához, valamint alkalmazásuk kezdőnapja.]</i></b>              |
|  | <b><i>6.3 [Az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének (2) bekezdése és 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokkal összhangban a hatások fő mérőszámainak kiszámításához alkalmazott módszertanra és feltételezésekre, valamint a hatások további mérőszámaira vonatkozó információk.]</i></b> |
| <b>7.</b>  | <b><i>A környezeti szempontból fenntartható eszközök és kiadások jellege</i></b>  |
|  | <b><i>7.1 [a jelentéstételi időszakban az 5.3. sorban felhasznált összegből a tőkekiadások összege]</i></b>   |
|  | <b><i>7.2 [a jelentéstételi időszakban az 5.3. sorban felhasznált összegből a működési kiadások összege]</i></b>  |
|  | <b><i>7.3 [a jelentéstételi időszakban az 5.3. sorban felhasznált összegből az állóeszközök összege]</i></b>  |
|  | <b><i>7.4 [a jelentéstételi időszakban az 5.3. sorban felhasznált összegből a pénzügyi eszközök</i></b>   |

<sup>4</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács 1893/2006/EK rendelete (2006. december 20.) a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról és a 3037/90/EGK tanácsi rendelet, valamint egyes meghatározott statisztikai területekre vonatkozó EK-rendeletek módosításáról (HL L 393., 2006.12.30., 1. o.).*

*összege]*

**8. *Egyéb releváns információk***

**8.1 *[Egyéb releváns információk, például a releváns fő környezeti teljesítménymutatók, valamint a releváns információkat tartalmazó weboldalakra mutató linkek, továbbá a részletesebb információkat tartalmazó releváns nyilvános dokumentumokra – például a projektet ismertető vállalati honlapra vagy egy környezetvédelmi tanácsadói jelentésre – mutató linkek]***

**Összesen:**

| <i>A kibocsátás óta</i>  | <i>[jelentéstételi időszak]</i>   |
|--|---|
| <p><i>A kibocsátás óta felhasznált kötvénybevételek teljes összege: [X]</i></p> <p><i>Ebből a kibocsátás óta a taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységekre fordított kötvénybevételek teljes összege: [X]</i></p> | <p><i>A jelentéstételi időszakban felhasznált kötvénybevételek teljes összege: [X]</i></p> <p><i>Ebből a jelentéstételi időszakban a taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységekre fordított kötvénybevételek teljes összege: [X]</i></p> <p><i>Ebből:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li><i>– A jelentéstételi időszakban a taxonómiához igazodó tőkekiadásokra fordított kötvénybevételek teljes összege: [X]</i></li><li><i>– A jelentéstételi időszakban a taxonómiához igazodó működési kiadásokra fordított kötvénybevételek teljes összege: [X]</i></li><li><i>– A jelentéstételi időszakban a taxonómiához igazodó [egyéb célra] fordított kötvénybevételek teljes összege: [X]</i></li></ul> |

**B. táblázat: Információ a bevételek taxonómiához való igazodásáról a kötvénybevételeket a portfólióalapú megközelítésnek megfelelően felhasználó kötvények esetében**

*[A táblázatban felsorolt információkat legalább a gazdasági tevékenység szintjén, ideális esetben pedig a projekt vagy projektcsoport szintjén kell megadni. A titoktartási megállapodások, a versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma és hasonló megfontolások indokolhatják a rendelkezésre bocsátott részletek mennyiségének korlátozását. Az előírt információk egy része vagy egésze a táblázat formátumán kívül is megadható.]*

*Az alábbi táblázatban szereplő információk a jelentéstételi időszakra vonatkoznak.*

| <b>Forgalomban lévő európai zöldkötvények</b>   | <b>Környezeti szempontból fenntartható eszközök portfóliója</b>   |
|---|---|
| <p><i>[A forgalomban lévő összes európai zöldkötvény áttekintése, feltüntetve azok egyedi és együttes értékét.]</i></p> | <p><i>[A kibocsátó mérlegében szereplő, az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 4. cikkének (2) bekezdésében említett elfogadható pénzügyi eszközök és eszközök áttekintése, feltüntetve:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1. [A projekt neve, helyszíne és általános leírása]</i></li> <li><i>2. [Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvényből erre a projektre fordítani kívánt bevételek feltüntetése]</i></li> <li><i>3. [Amennyiben rendelkezésre áll, a 2. pontban szereplő összeg finanszírozásra és refinanszírozásra fordítandó hányadának feltüntetése]</i></li> <li><i>4. [A kötvény által finanszírozott projekthez kapcsolódó minden egyes gazdasági tevékenység esetében: típusok, ágazatok és adott esetben a vonatkozó NACE-kódok a gazdasági tevékenységek 1893/2006/EK rendelettel létrehozott statisztikai osztályozásával összhangban]</i></li> <li><i>5. [Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvény által finanszírozott projektekből származó bevételek taxonómiához igazodó tevékenységre fordított összege] [a 2. pontban megadott összeg százalékos aránya]</i></li> <li><i>6. [Az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében meghatározott megvalósítani kívánt környezeti célkitűzés(ek)] [Annak feltüntetése, hogy az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdésével, 11. cikkének (3) bekezdésével, 12. cikkének (2) bekezdésével, 13. cikkének (2) bekezdésével, 14. cikkének (2) bekezdésével vagy 15. cikkének (2) bekezdésével összhangban elfogadott mely felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat használták a technikai vizsgálati kritériumok és alkalmazásuk kezdőnapjának meghatározásához.] [Az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének</i></li> </ol> |

<sup>+</sup> **HL: kérjük, illesszék be e rendelet számát.**

|   |  |
|---|--|
|   | <p><i>(2) bekezdése és 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokkal összhangban a hatások fő mérőszámainak kiszámításához alkalmazott módszertanra és feltételezésekre, valamint a hatások további mérőszámaira vonatkozó információk.]</i></p> <p><i>7. [Amennyiben rendelkezésre áll, az 5. pontban említett összeg részletezése annak alapján, hogy a bevételeket állóeszközökre vagy pénzügyi eszközökre fordítják-e.]</i></p> <p><i>8. [Adott esetben a projekt portfóliójába való bekerülés vagy az onnan való kikerülés abban az esetben, ha a portfóliót új európai zöldkötvényekkel egészítik ki, vagy ha (lejáró) európai zöldkötvényeket távolítanak el a portfólióból].</i></p> <p><i>9. [Amennyiben rendelkezésre áll, az új projektek összegének és/vagy számának feltüntetése a kibocsátás naptári évében kibocsátott új európai zöldkötvények összegéhez viszonyítva.]</i></p> <p><i>10. [Egyéb releváns információk, például a releváns fő környezeti teljesítménymutatók, valamint a releváns információkat tartalmazó weboldalakra mutató linkek, valamint a részletesebb információkat tartalmazó releváns nyilvános dokumentumokra mutató linkek]</i></p> |
| <p><i>A forgalomban lévő európai zöldkötvények portfóliójának összértéke:</i></p> | <p><i>A környezeti szempontból fenntartható eszközök portfóliójának összértéke:</i></p> <p><i>A taxonómiához igazodó tevékenységhez kapcsolódó, környezeti szempontból fenntartható eszközök portfóliójának összértéke:</i></p>  |

### III. MELLÉKLET

#### AZ EURÓPAI ZÖLDKÖTVÉNYRE VONATKOZÓ HATÁSJELENTÉS

[A hatásjelentés módosítása esetén a módosítás tényét a címnek tükröznie kell.]

Ezt a dokumentumot és annak tartalmát nem kell az ESMA-nak vagy bármely illetékes hatóságnak jóváhagynia vagy ahhoz hozzájárulnia.

#### 1. Általános információk

- [A hatásjelentés közzétételének időpontja]
- [Adott esetben a felülvizsgált hatásjelentés közzétételének időpontja]
- **[A kötvény(ek) vagy a kötvény(ek) ügyletrészsorozata kibocsátásának időpontja]**
- [A kibocsátó hivatalos neve]
- [Amennyiben rendelkezésre áll, a kibocsátó jogalany-azonosítója (LEI)]
- [A befektetőket a kibocsátóval való kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címe]
- [Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvény(ek) kibocsátó által adott elnevezései]
- [Amennyiben rendelkezésre állnak, a kötvény(ek) nemzetközi értékpapír-azonosító számai (ISIN) és ügyletrészsorozatai]
- [Amennyiben a hatásjelentést külső felülvizsgáló értékelte, a külső felülvizsgáló neve és elérhetőségei]
- **[Adott esetben a kötvénytájékoztatót vagy -tájékoztatókat jóváhagyó illetékes hatóság neve]**

#### 2. Fontos tájékoztatás

- **[A következő nyilatkozat: „[Ez a kötvény] [Ezek a kötvények] az »európai zöldkötvény« vagy »EuGB« megnevezést az (EU) 2023/... európai parlamenti és tanácsi rendeletnek<sup>1+</sup> megfelelően [használja] [használják]].”]**

<sup>1</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2023/... rendelete (...) az európai zöldkötvényekről és a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó választható közzétételekről (HL L., ..., ... o.).

– [Amennyiben a kötvényből származó bevételeket az említett rendelet 5. cikkével összhangban használták fel, az alábbi nyilatkozat: „[Ez az európai zöldkötvény kihasználja] [Ezek az európai zöldkötvények kihasználják] azt a rugalmasságot, amely lehetővé teszi az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>2</sup> 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének (2) bekezdése vagy 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban meghatározott technikai vizsgálati kritériumokhoz (a továbbiakban: a technikai vizsgálati kritériumok) való igazodás részleges mellőzését, amint azt ennek a hatásjelentésnek a 4. szakasza részletesebben ismerteti.”]

---

<sup>+</sup> **HL: kérjük, illesszék be a szövegbe e rendelet számát, továbbá illesszék be a lábjegyzetbe e rendelet számát, dátumát és HL-hivatkozását.**

<sup>2</sup> **Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.).**

### 3. Környezeti stratégia és indokolás

#### Áttekintés

- [Tájékoztatás **arról**, hogy a kötvény(ek) milyen módon **járult(ak)** hozzá a kibocsátó tágabb környezeti stratégiájához.]
- [Adott esetben a kibocsátó tágabb környezeti stratégiájában az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlap közzététele óta történt változások magyarázata.]
- [A kötvény(ek) által követett, az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében említett környezeti célkitűzések.]

#### A tőkekiadásokra és működési kiadásokra vonatkozó fő teljesítménymutatók

- *[Amennyiben a kibocsátó az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkének hatálya alá tartozik, annak ismertetése, hogy a kötvényből származó bevételek hogyan, milyen mértékben (pl. az előző évhez képest százalékos változásként kifejezve) és milyen pénzügyi időszakokban járultak hozzá a kibocsátó taxonómiához igazodó eszközökre, árbevételre, tőkekiadásokra és működési kiadásokra vonatkozó fő teljesítménymutatóihoz.]*

#### Az átállási tervre mutató link

- *[Amennyiben a kibocsátó a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>3</sup> 19a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja vagy adott esetben 29a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja értelmében köteles terveket közzétenni, vagy ha a kibocsátó önkéntesen átállási terveket tesz közzé:*
  - *az a mód, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzájárultak e tervek finanszírozásához és végrehajtásához. Az információk megadhatók összesített gazdasági tevékenységi szinten vagy projektenként; valamint*
  - *a terveket közzétevő weboldalra mutató link.]*

### 4. A kötvényből származó bevételek felhasználása

[Az alább felsorolt információkat **legalább a gazdasági tevékenység szintjén, ideális esetben pedig a projekt vagy projektcsoport szintjén kell megadni**. A titoktartási megállapodások, a versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma **és hasonló megfontolások indokolhatják** a rendelkezésre bocsátott részletek

<sup>3</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o.).*



mennyiségének korlátozását. *Amennyiben a kötvényből származó bevételeket az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 4. cikkének (3) bekezdésében említett kiadásokra fordítják, az információk programszinten is megadhatók.]*

#### *A taxonómiához igazodó konkrét gazdasági tevékenységekre való felhasználás*

*[A kötvényből származó azon bevételek aránya, amelyeket az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikke értelmében környezeti szempontból fenntartható tevékenységekre használtak fel, az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> II. mellékletében meghatározott módszertan szerint]: A kötvényből származó bevételek [XX]%-a.]*

*[Amennyiben a kötvényből származó bevételeket támogató vagy átállási gazdasági tevékenységre fordították, a támogató vagy átállási gazdasági tevékenység meghatározása és az egyes támogató vagy átállási gazdasági tevékenységekre fordított bevételek összege és aránya.]*

*[Adott esetben az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (2) bekezdésével és 11. cikkének (3) bekezdésével összhangban a taxonómiához igazodó, nukleáris energiával és fosszilis gázzal kapcsolatos tevékenységekhez kapcsolódó eszközök összege és aránya.]*

#### *A technikai vizsgálati kritériumokhoz nem igazodó gazdasági tevékenységekre való felhasználás*

*[Amennyiben a kötvényből származó bevételeket az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 5. cikkével összhangban használták fel, nyilatkozat arról, hogy a kötvényből származó [nettó] bevételt részben olyan gazdasági tevékenységekre fordították, amelyek nem igazodnak a technikai vizsgálati kritériumokhoz. A kibocsátónak ismertetnie kell az ilyen eltérést, az érintett tevékenységeket és az ilyen tevékenységekre fordított bevételek százalékos arányát összesen és tevékenységenkénti alapon, annak lebontására is kiterjedően, hogy az (EU) 2023/... rendelet 5. cikke (1) bekezdésének mely pontját/pontjait alkalmazták. Ezenfelül annak magyarázata, hogy a technikai vizsgálati kritériumok miért nem voltak alkalmazhatók, valamint annak magyarázata, hogy a kibocsátó hogyan biztosította, hogy az említett tevékenységek megfeleljenek az (EU) 2023/...<sup>+</sup> rendelet 5. cikke (3) és (4) bekezdésének, valamint az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikke a), b) és c) pontjának.]*

#### **5. A kötvényből származó bevételek környezeti hatása**

– [A pozitív és negatív környezeti hatások becslése összesített formában.]

– [A projektek hatásainak értékelésére használt módszertannal és feltételezésekkel kapcsolatos információk, amennyiben az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlap nem tartalmazta ezt az információt.]

– [A projektek pozitív és negatív környezeti hatásaira vonatkozó információk és – amennyiben rendelkezésre állnak – a kapcsolódó mérőszámok. Amennyiben ez az információ nem áll rendelkezésre projektszinten, ennek okát ismertetni kell.]

– *[Amennyiben a kibocsátó ezt fel kívánja tüntetni, tájékoztatás arról, hogy a projekt hozzájárult-e és hogyan járult hozzá a kötvény egyéb fenntarthatósági szempontjaihoz, többek között a klímasemlegességre való átállás társadalmi*

<sup>+</sup> *HL: kérjük, illesszék be e rendelet számát.*

*vonatkozásaihoz, például a gazdasági tevékenységeknek a fentarthatóvá tétele felé tett lépések által érintett közösségek számára új munkahelyek, átképzés és helyi infrastruktúra biztosításával.]*

- *[Amennyiben a kötvényekből származó bevételeket az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 5. cikkével összhangban használják fel, a kibocsátónak ezekről az információkról a szóban forgó projektek és tevékenységek tekintetében külön be kell számolnia.]*

#### **6. A jelentéstételre vonatkozó információk**

- *[A kibocsátó honlapjára mutató link az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 15. cikkének (1) bekezdése szerint.]*

- *[Adott esetben a kibocsátó vonatkozó jelentéseire, például a vezetés összevont beszámolójára vagy az összevont fenntarthatósági beszámolóra mutató link, a 2013/34/EU irányelvnek megfelelően.]*

#### **7. Tőkekiadási terv**

- [Adott esetben az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 7. cikkében említett tőkekiadási terv végrehajtása terén elért előrehaladás.]*

#### **8. Egyéb releváns információk**

*[Értékpapírosítási kötvény esetében az ebben a dokumentumban a kibocsátóra történő hivatkozásokat az értékpapírosítást kezdeményezőre való hivatkozásként kell értelmezni és adott esetben az értékpapírosítást kezdeményezőre való hivatkozással kell helyettesíteni.]*

## IV. MELLÉKLET

### A KIBOCSÁTÁST MEGELŐZŐ, A KIBOCSÁTÁST KÖVETŐ VAGY A HATÁSJELENTÉSRE VONATKOZÓ FELÜLVIZSGÁLATOK TARTALMA

Ezt a dokumentumot és annak tartalmát nem kell az ESMA-nak vagy bármely illetékes hatóságnak jóváhagynia vagy hitelesítenie.

A dokumentum első oldalának tetején jól láthatóan fel kell tüntetni a „Kibocsátást megelőző felülvizsgálat”, a „Kibocsátást követő felülvizsgálat” vagy a „Hatásjelentésre vonatkozó felülvizsgálat” címet.

#### 1. Általános információk

- [A hatásjelentés közzétételének időpontja]
- [*A kötvény(ek) vagy a kötvény(ek) ügyletrészsorozatai kibocsátásának időpontja*]
- [Az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlap, és adott esetben a kapcsolódó allokációs jelentés vagy hatásjelentés közzétételének időpontja.]
- [A kibocsátó hivatalos neve]
- [*Amennyiben rendelkezésre áll, a kibocsátó jogalany-azonosítója (LEI)*]
- [*Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvény(ek) kibocsátó által adott elnevezései*]
- [Amennyiben rendelkezésre állnak, *a kötvény(ek) nemzetközi értékpapír-azonosító számai (ISIN) és ügyletrészsorozatai*]
- [A külső felülvizsgáló ne és elérhetőségei, többek között honlapjának címe]
- [Egy adott értékelési tevékenység vezető elemzőjének neve és beosztása]
- [A felülvizsgálat jóváhagyásáért elsődlegesen felelős személy neve és beosztása]
- [*Adott esetben a felülvizsgálat legutóbbi aktualizálásának időpontja és az aktualizálás okát részletező magyarázat*]
- [*Adott esetben a külső felülvizsgáló által az értékelt szervezet számára nyújtott egyéb szolgáltatások, a tényleges vagy lehetséges összeférhetlenség leírásával együtt*]

#### 2. Bevezető nyilatkozatok

[Kibocsátást megelőző felülvizsgálatok esetében: nyilatkozat arról, hogy a külső

|  |
|--|
| <p>felülvizsgáló értékelte <i>az (EU) 2023/... európai parlamenti és tanácsi rendelet</i><sup>1+</sup> I. mellékletében meghatározott, európai zöldkötvényre vonatkozó elkészített adatlapot]</p> <p>[Kibocsátást követő felülvizsgálatok esetében: nyilatkozat arról, hogy a külső felülvizsgáló értékelte <i>az (EU) 2023/... rendelet</i><sup>+</sup> II. mellékletében meghatározott, európai zöldkötvényre vonatkozó allokációs jelentést]</p> <p>[A hatásjelentésre vonatkozó felülvizsgálatok esetében: nyilatkozat arról, hogy a külső felülvizsgáló értékelte <i>az (EU) 2023/... rendelet</i><sup>+</sup> III. mellékletében meghatározott, európai zöldkötvényre vonatkozó hatásjelentést]</p> <p>– nyilatkozat arról, hogy <i>ez a felülvizsgálat</i> a külső felülvizsgáló független véleménye, <i>amelyre</i> csak korlátozott mértékben szabad támaszkodni]</p>   |
| <p><b>3. Nyilatkozatok a bevételek felhasználásának az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelethez<sup>2</sup> való igazodásáról.</b></p> <p><b>[Ezt a részt csak kibocsátást megelőző vagy a kibocsátást követő felülvizsgálat esetében kell kitölteni.]</b></p> <p>[Nyilatkozat az európai zöldkötvényből <i>(vagy kötvényekből)</i> származó bevételek felhasználásának az (EU) 2020/852 rendelethez való igazodásáról a kibocsátó által a külső felülvizsgálónak nyújtott információk alapján:</p> <p>– amennyiben a független felülvizsgáló pozitív véleményt fogalmaz meg, nyilatkozat arról, hogy a kötvény(ek) <i>a bevételek felhasználása tekintetében</i> megfelel(nek) – <i>vagy adott esetben várhatóan meg fog(nak) felelni</i> – az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> követelményeinek;</p> <p>– amennyiben a független felülvizsgáló <i>negatív</i> véleményt fogalmaz meg, nyilatkozat arról, hogy <i>a kötvény(ek) a bevételek felhasználása tekintetében nem felel(nek) meg</i> – <i>vagy adott esetben várhatóan nem fog(nak) megfelelni</i> – az (EU) 2023/...<sup>+</sup> rendelet követelményeinek, és hogy az „európai zöldkötvény” vagy „EuGB” megnevezés csak akkor használható, <i>ha a kötvényt új felülvizsgálatra nyújtják be, és az pozitív véleményt kap</i>]</p> |
| <p><b>4. Források, értékelési módszerek és fő feltételezések</b></p> <p>– [Információ a felülvizsgálat elkészítéséhez felhasznált forrásokról, beleértve a mérési adatokra és az alkalmazott módszertanra mutató hivatkozásokat, amennyiben</p>  |

<sup>1</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2023/... rendelete (...) az európai zöldkötvényekről és a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó választható közzétételekről (HL L ..., ..., ... o.).*

<sup>+</sup> *HL: kérjük, illesszék be a szövegbe e rendelet számát, továbbá illesszék be a lábjegyzetbe e rendelet számát, dátumát és HL-hivatkozását.*

<sup>2</sup> *Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.).*

<sup>+</sup> *HL: kérjük, illesszék be e rendelet számát.*

rendelkezésre állnak]

- [Az értékelési módszerek és fő feltételezések magyarázata]
- [Az alkalmazott feltételezések és taxonómiai követelmények, az alkalmazott módszertant övező korlátok és bizonytalanságok magyarázata, valamint egyértelmű nyilatkozat arról, hogy a külső felülvizsgáló úgy ítéli-e meg, hogy a kibocsátó vagy azzal kapcsolatban álló harmadik fél által szolgáltatott információk minősége elegendő a felülvizsgálat elvégzéséhez, valamint, hogy a külső felülvizsgáló milyen mértékben próbálta meg ellenőrizni az így szolgáltatott információkat]

## 5. Értékelés és vélemény

**[Minden esetben a kibocsátó által a külső felülvizsgálónak szolgáltatott információk alapján – adott esetben pontosítandó]**

[Kibocsátást megelőző felülvizsgálatok esetében:

- annak részletes értékelése, hogy az elkészített adatlap **igazodik-e az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 4–8. cikkéhez;**
- a külső felülvizsgáló véleménye a fent említett értékelésről;
- **Amennyiben a kötvényből származó bevételeket az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 5. cikkével összhangban tervezik felhasználni, az értékelést és véleményt külön szakaszban kell feltüntetni.]**

[Kibocsátást követő felülvizsgálatok esetében:

- annak részletes értékelése, hogy a kibocsátó az **(EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 4–8. cikkéhez igazodva** használta-e fel a kötvényből származó bevételeket;
- annak értékelése, hogy a kibocsátó megfelelt-e a bevételek az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapon meghatározott tervezett felhasználásának;
- a külső felülvizsgáló véleménye az első és a második franciabekezdésben említett két értékelésről;
- **a tőkekiadási terv hatálya alá tartozó eszközök vagy tevékenységek esetében az említett terv befejezésekor annak értékelése, hogy az említett eszközök vagy tevékenységek megfelelnek-e a taxonómiai követelményeknek;**
- **amennyiben a kötvényekből származó bevételeket az (EU) 2023/... rendelet<sup>+</sup> 5. cikkével összhangban használják fel, az értékelést és a véleményt külön szakaszban kell feltüntetni. Az értékelésben fel kell tüntetni, hogy az említett cikk valamennyi vonatkozó követelménye teljesült-e.]**

**[A hatásjelentésre vonatkozó felülvizsgálatok esetében:**

- **annak értékelése, hogy a kötvénykibocsátás igazodik-e a kibocsátó átfogóbb környezeti stratégiájához és annak indokolásához;**

- *a kötvényből származó bevétel jelzett környezeti hatásának értékelése;*
- *a külső felülvizsgáló véleménye az első és a második franciabekezdésben említett értékelésekről.]*

**6. Bármely egyéb információ**

[Bármely egyéb információ, amelyet a felülvizsgáló a felülvizsgálata szempontjából relevánsnak ítél.]

*[Értékpapírosítási kötvény esetében az ebben a dokumentumban a kibocsátóra történő hivatkozásokat az értékpapírosítást kezdeményezőre való hivatkozásként kell értelmezni és adott esetben az értékpapírosítást kezdeményezőre való hivatkozással kell helyettesíteni.]*